

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR...	7 - 47

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHLİ****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Varlıklar	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		8.591.441.326	8.140.154.925
Nakit ve nakit benzerleri	5	2.534.968.859	2.625.260.263
Ticari alacaklar		2.123.394.433	1.976.468.678
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	10.268.184	27.170.913
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		2.113.126.249	1.949.297.765
Diğer alacaklar		116.371.338	151.608.680
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		116.371.338	151.608.680
Stoklar		3.428.207.458	3.151.293.644
Peşin ödenmiş giderler		318.051.621	165.805.726
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	32.594.764	24.807.421
Diğer dönen varlıklar		37.852.853	44.910.513
Duran varlıklar		6.362.241.914	6.243.449.412
Finansal yatırımlar	3	86.348.057	59.990.128
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen finansal yatırımlar	3	16.752.024	15.381.672
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	276.505.444	281.996.860
Maddi duran varlıklar	8	4.907.802.228	4.724.146.573
Maddi olmayan duran varlıklar	9	332.753.779	320.806.569
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9	332.753.779	320.806.569
Kullanım hakkı varlıkları	10	95.149.803	51.411.480
Ertelenmiş vergi varlığı	20	646.470.579	789.186.837
Diğer duran varlıklar		460.000	529.293
Toplam varlıklar		14.953.683.240	14.383.604.337

İlişikteki dipnotlar bu özet ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHLİ****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Kaynaklar	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler		5.463.880.619	4.192.453.250
Kısa vadeli borçlanmalar	11	2.705.692.698	1.663.964.614
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11	274.770.200	398.200.680
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11	254.812.906	380.731.697
- Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	11	19.957.294	17.468.983
Türev finansal yükümlülükler	14	23.363.694	7.045.762
Ticari borçlar		1.878.820.922	1.561.566.715
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	261.489.642	110.147.505
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.617.331.280	1.451.419.210
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	144.675.092	139.934.123
Diğer borçlar		133.750.013	3.163.687
- İlişkili taraflara diğer borçlar		103.127.913	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		30.622.100	3.163.687
Ertelenmiş gelirler		243.930.133	375.251.936
Kısa vadeli karşılıklar		52.062.369	30.335.820
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	34.131.905	9.780.408
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		17.930.464	20.555.412
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		6.815.498	12.989.913
Uzun vadeli yükümlülükler		1.084.144.439	1.248.560.105
Uzun vadeli borçlanmalar		572.110.280	677.447.990
- Uzun vadeli borçlanmalar	11	513.501.494	656.489.809
- Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	11	58.608.786	20.958.181
Ticari borçlar		239.919.822	267.085.063
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		239.919.822	267.085.063
Uzun vadeli karşılıklar		272.114.337	304.027.052
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	272.114.337	304.027.052
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		8.410.425.817	8.942.590.982
Ödenmiş sermaye	15	514.778.661	514.778.661
Sermaye düzeltmesi farkları	15	6.498.363.426	6.498.363.426
Pay ihraç primleri	15	3.903.534.560	3.903.534.560
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(467.730.614)	(473.245.139)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)		(490.661.163)	(475.880.082)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)		23.042.296	2.746.690
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(111.747)	(111.747)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(151.527.039)	(140.375.989)
- Yabancı para çevrim farkları		(151.527.039)	(140.375.989)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	197.396.784	197.396.784
Geçmiş yıllar (zararları)		(1.557.861.321)	(1.897.603.135)
Net dönem karı/(zararı)		(526.528.640)	339.741.814
Kontrol gücü olmayan paylar		(4.767.635)	-
Toplam özkaynaklar		8.405.658.182	8.942.590.982
Toplam kaynaklar		14.953.683.240	14.383.604.337

İlişikteki dipnotlar bu özet ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	16	2.365.725.782	3.261.802.359
Satışların maliyeti (-)		(2.109.114.956)	(2.666.371.066)
Brüt kar		256.610.826	595.431.293
Genel yönetim giderleri (-)		(160.607.362)	(221.791.742)
Pazarlama giderleri (-)		(300.448.837)	(269.997.276)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(33.288.568)	(26.156.041)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	298.040.327	130.055.186
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(204.174.003)	(188.061.101)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(143.867.617)	19.480.319
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	2.911.666	33.499.291
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	18	(1.643.101)	(55.278)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		(11.274.156)	1.520.480
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	3	1.370.352	486.476
Finansman gelirleri / giderleri öncesi faaliyet karı (zararı)		(152.502.856)	54.931.288
Finansman gelirleri	19	289.290.125	12.877.761
Finansman giderleri (-)	19	(530.849.220)	(212.335.423)
Parasal (kayıp)/kazanç		7.723.299	343.615.619
Vergi öncesi kar/(zararı)		(386.338.652)	199.089.245
Vergi geliri/ (gideri):			
- Dönem vergi (gideri)/geliri	20	-	(77.234.608)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	20	(140.878.277)	155.772.136
Net dönem karı/(zararı)		(527.216.929)	277.626.773
Net dönem karı dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(688.289)	-
Ana ortaklık payları		(526.528.640)	277.626.773
Pay başına kazanç		(0,320)	0,181

İlişikteki dipnotlar bu özet ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023
Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	5.514.525	(209.913.781)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi Sonrası	(14.781.081)	(198.650.001)
-Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar), vergi sonrası	20.295.606	(11.263.780)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(11.151.050)	(16.462.993)
-Yabancı Para Çevrim Farkları	(11.151.050)	(16.462.993)
Diğer kapsamlı gider	(5.636.525)	(226.376.774)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(532.853.454)	51.249.999
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
- Kontrol gücü olmayan paylar	(688.289)	-
-Ana ortaklık payları	(532.165.165)	51.249.999

İlişikteki dipnotlar bu özet ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

				Yeniden değerleme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler								
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Pay ihraç primi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Paylar (+/-)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı/zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar	
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	405.388.196	6.449.626.890	547.574.494	(284.816.085)	14.490.522	(504.989)	(58.524.653)	164.378.199	(4.302.204.513)	2.505.590.561	5.440.998.622	-	5.440.998.622	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	2.505.590.561	(2.505.590.561)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(198.650.001)	(11.263.780)	-	(16.462.993)	-	-	277.626.773	51.249.999	-	51.249.999	
Kar payı hariç pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler	-	-	-	-	-	-	-	-	(69.622.018)	-	(69.622.018)	-	(69.622.018)	
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	405.388.196	6.449.626.890	547.574.494	(483.466.086)	3.226.742	(504.989)	(74.987.646)	164.378.199	(1.866.235.970)	277.626.773	5.422.626.603	-	5.422.626.603	
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	514.778.661	6.498.363.426	3.903.534.560	(475.880.082)	2.746.690	(111.747)	(140.375.989)	197.396.784	(1.897.603.135)	339.741.814	8.942.590.982	-	8.942.590.982	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	339.741.814	(339.741.814)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(14.781.081)	20.295.606	-	(11.151.050)	-	-	(526.528.640)	(532.165.165)	(688.289)	(532.853.454)	
Şirket satın alınması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.079.346)	(4.079.346)	
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	514.778.661	6.498.363.426	3.903.534.560	(490.661.163)	23.042.296	(111.747)	(151.527.039)	197.396.784	(1.557.861.321)	(526.528.640)	8.410.425.817	(4.767.635)	8.405.658.182	

İlişikteki dipnotlar bu özet ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Dipnotlar		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(452.668.064)	(653.991.815)
Dönem karı/(zararı)		(527.216.928)	277.626.773
Dönem zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		384.353.464	39.473.583
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	159.994.480	128.037.234
Alacaklarda düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		11.274.156	1.597.712
Stoklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		(987.594)	(20.787.407)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler	13	44.278.484	57.944.996
Dava karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler	12	-	(38.199.992)
Diğer karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler	12	66.076	3.669.123
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(289.290.125)	(12.877.761)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	368.013.845	158.441.004
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	(35.466.590)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		26.357.929	(14.079.726)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	20	140.878.277	(78.537.528)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(1.370.352)	486.476
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		62.942.345	2.870.676
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	18	(2.069.716)	-
Parasal kayıp/kazanç		(135.734.341)	(113.624.634)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(256.233.786)	(584.689.362)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		14.215.148	7.926.926
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(456.798.460)	(716.870.589)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış		16.392.074	(37.037.512)
Stoklardaki artışlar/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(275.926.220)	(15.254.881)
Pesin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış		(165.341.983)	(71.141.162)
Faaliyetlerde ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		1.254.928	80.268.415
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		286.409.204	79.135.708
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		387.423.857	314.282.287
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış		(627.727)	269.556.317
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış		(88.185.562)	(500.455.371)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		29.688.586	(1.442.747)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(4.737.631)	6.343.247
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(399.097.250)	(267.589.006)
Vergi iadeleri/ödemeleri		(7.596.560)	(778.131)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(45.974.254)	(385.624.678)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(368.729.403)	(328.677.595)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.492.730	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(346.864.206)	(328.677.595)
Diğer nakit çıkışları		(26.357.927)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.015.697.350	1.565.652.391
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Nakit Sermaye Artışı		-	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	11	1.939.211.275	1.739.369.312
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	11	(926.590.225)	(104.316.266)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(13.134.514)	(12.960.647)
Türev araçlardan nakit girişleri		16.317.932	25.562.250
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış		-	-
Alınan faiz		235.357.887	12.877.761
Ödenen faiz		(235.465.005)	(94.880.019)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		194.299.883	582.982.981
Yabancı para çevrim farkı		6.508.242	7.925.938
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp/kazanç		(343.687.524)	(49.045.542)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim		(142.879.398)	541.863.377
Nakit ve benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		2.614.992.250	440.733.029
Nakit ve benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		2.472.112.851	982.596.406

İlişikteki dipnotlar bu özet ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Türkiye'nin endüstriyel anlamda ilk seramik fabrikası olan Çanakkale Seramik Fabrikaları A.Ş 1957 yılında, ilk yer karosu fabrikası olan Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş 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 ortakları ve iştiraklerinin (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) ana faaliyet konusunu bütün çeşitleri ve şekilleri ile beyaz ve renkli dekoratif ve artistik duvar karosu, yer karosu, granit, slab - sinterflex, cephe kaplaması, rölie, mozaik, artizan karo; seramik sağlık gereçleri, armatür ve diğer banyo tamamlayıcı tesisat malzemeleri, aksesuar malzemeleri, banyo mobilyaları; mutfak tezgahı; slab - sinterflex porselenden mamul masa tablaları, masa ve mobilyalar; seramik ve porselen sofa ve mutfak eşyaları üretimi, ithali, ihracı, satış ve pazarlamasını yürütmektedir. Şirket'in 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	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
Al-Sadaf Porselen ve Seramik Kaşı Üretimi Limited Şirketi	Irak	Üretim	49,00	49,00
Kaleseramik Seramik Ticareti ve Üretimi Ltd. Şirketi	Irak	Üretim	100,00	100,00
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.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 14 Haziran 2024 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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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.

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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtmiştir. TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,47	1,00000	%308
31.12.2023	1.859,38	1,15063	%268
31.03.2023	1.296,75	1,68495	%152

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

iii. Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

iv. Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

v. Konsolide finansal tablolar

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

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

vi. Karşılaştırmalı rakamlar

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal durum tablosu ile, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosu , kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu 31 Mart 2023 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 Mart 2024 tarihli finansal tablolarındaki etkileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 31 Mart 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflandırılan 70.079.387 TL tutarındaki hasılat finansman bileşeni, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış olan finansal tablolar ile uygunluk sağlanması açısından, kar veya zarar tablosunda hasılat kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

1 Ocak- 31 Mart 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda finansman gelirleri altında sınıflandırılan 20.031.518 TL tutarındaki türev gerçeğe uygun değer farkı gelirleri, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış olan finansal tablolar ile uygunluk sağlanması açısından, kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler" 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

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

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

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**a) Finansal Yatırımlar****Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Borsada işlem gören	85.701.802	59.343.873
Aktif bir piyasası olmayan	646.255	646.255
Toplam	86.348.057	59.990.128

Borsada işlem gören finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Şişe Cam A.Ş.	24.986.012	28.649.767
Sumaş Suni Tahta ve Mobilya Sanayi A.Ş.	53.051.040	21.486.061
Akçansa Çimento Sanayi Ticaret A.Ş.	6.161.981	6.905.785
Bagfaş Bandırma Gübre Sanayi A.Ş.	1.502.769	2.302.260
Toplam	85.701.802	59.343.873

Uzun vadeli finansal yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	59.990.128	75.241.860
Gerçeğe uygun değer değişimi	26.357.929	(14.079.726)
31 Mart	86.348.057	61.162.134

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:

	2024	2023
1 Ocak	15.381.672	13.243.942
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	1.370.352	486.476
31 Mart	16.752.024	13.730.418

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		
	Toplam Varlıklar	Toplam yükümlülükler	Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	132.323.852	88.433.650	38
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	446.326	77.591	20
Toplam	132.770.178	88.511.241	

1 Ocak - 31 Mart 2024	Hasılat	Kar veya zarar	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic. A.Ş.	90.398.611	3.631.566	-
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	(48.216)	-
Toplam	90.398.611	3.583.350	-

	31 Aralık 2023		
	Toplam varlıklar	Toplam Yükümlülükler	Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	124.228.629	84.002.673	38
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	505.185	26.141	20
Toplam	124.733.814	84.028.814	

1 Ocak – 31 Mart 2023	Hasılat	Kar veya zarar	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic.	95.666.816	1.290.041	-
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	(18.696)	-
Toplam	95.666.816	1.271.345	-

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

4. 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 Mart 2024			
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	2.363.199.993	-	2.363.199.993
Irak	2.525.789	-	2.525.789
Toplam	2.365.725.782	-	2.365.725.782

1 Ocak - 31 Mart 2023			
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	3.261.294.539	-	3.261.294.539
İtalya	507.820	-	507.820
Toplam	3.261.802.359	-	3.261.802.359

b) Diğer gelir ve gider açıklamaları

1 Ocak - 31 Mart 2024	Türkiye	Irak	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	(159.994.480)	-	-	(159.994.480)
Faiz geliri/(gideri), net	(77.192.492)	(1.465.224)	(66.004)	(78.723.720)
Vergi geliri/(gideri), net	(140.878.277)	-	-	(140.878.277)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/zararlarındaki paylar	1.370.352	-	-	1.370.352

1 Ocak - 31 Mart 2023	Türkiye	İtalya	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	(128.037.234)	-	-	(128.037.234)
Faiz geliri/(gideri), net	(145.563.243)	-	-	(145.563.243)
Vergi geliri/(gideri), net	78.537.528	-	-	78.537.528
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/zararlarındaki paylar	486.476	-	-	486.476

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	3.404.144	2.285.672
Bankalar	2.519.723.113	2.619.261.418
- Vadesiz mevduat	402.626.571	148.597.156
- Vadeli mevduat	2.117.096.542	2.470.664.262
Diğer (*)	11.841.602	3.713.173
Toplam	2.534.968.859	2.625.260.263
Faiz Tahakkuku	(62.856.008)	(10.268.014)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	2.472.112.851	2.614.992.249

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

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Vade	Faiz oranı (%)	Döviz Cinsi	Döviz miktarı	TL miktarı	Orjinal para birimi cinsinden faiz tahakkuku	Faiz tahakkuku (TL)	31 Mart 2024
1 Nisan 2024	0,05	EUR	212.612	7.399.379	2	71	7.399.450
1 Nisan 2024	1,00	EUR	169.000	5.881.589	14	483	5.882.072
1 Nisan 2024	48,50	TL	84.250.000	84.250.000	334.928	334.928	84.584.928
9 Nisan 2024	50,00	TL	1.900.000.000	1.900.000.000	62.295.082	62.295.082	1.962.295.082
1 Nisan 2024	42,50	TL	56.709.566	56.709.566	225.444	225.444	56.935.010
				2.054.240.534	62.855.470	62.856.008	2.117.096.542

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	1.354.906	8,2	278	1.355.184
2 Ocak 2024	0,02	EUR	15.000	562.211	0,0	1	562.211
2 Ocak 2024	41,00	TL	38.373.718	38.373.718	129.226	129.226	38.502.944
2 Ocak 2024	40,00	TL	2.383.532.670	2.383.532.670	7.830.919	7.830.919	2.391.363.589
14 Şubat 2024	47,00	TL	36.572.743	36.572.743	2.307.590	2.307.590	38.880.334
				2.460.396.248	10.267.743	10.268.014	2.470.664.262

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.906.277	-
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret AŞ	-	26.953.812
Diğer	361.907	217.101
Toplam	10.268.184	27.170.913

b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	118.124.625	42.967.832
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	105.764.746	-
Kale Holding A.Ş.	25.503.661	52.024.218
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.075.638	5.891.513
Kaleseramik Özel Organize Sanayi Bölgesi	4.365.268	3.950.418
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	649.583	2.115.578
Seramik Araştırma Merkezi A.Ş.	6.121	15.525
Diğer	-	3.182.421
Toplam	261.489.642	110.147.505

c) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	80.391.402	76.589.590
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.058.893	2.135.217
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş.	1.570.734	1.704.537
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	278.757	239.423
Kale Holding A.Ş.	325.283	166.314
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.865	-
Diğer	310.521	616.148
Toplam	84.937.455	81.451.229

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**d) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları**

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	346.233.960	299.757.948
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş.	211.722.076	24.909.742
Kale Holding A.Ş.	73.124.634	144.833.317
Kale Seramik Özel Organize Sanayi Bölgesi	10.867.480	91.306.504
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.108.174	3.966.515
Kalebodur Gayrimenkul Tic. A.Ş.	3.572.812	-
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.095.646	-
Kalekalıp Makina ve Kalıp Sanayi A.Ş.	-	6.488.806
Diğer	52.819	495.339
Toplam	651.777.601	571.758.171

e) Finansal yatırım alımı

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş. (*)	-	69.622.018
Toplam	-	69.622.018

(*) 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.

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 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	9.773.204	17.965.537
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	1.338.611	782.052
Toplam	11.111.815	18.747.589

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak	281.996.860	237.004.556
Gerçeğe uygun değer değişimi	-	-
Transferler (*)	-	-
Yabancı para çevrim farkı	(5.491.416)	(9.789.523)
Dönem sonu itibarıyla	276.505.444	227.215.033

Grup'un İstanbul'da 4 adet bina ve Rusya'da 9 adet, Tekirdağ'da 3 adet, İstanbul'da 1 adet ve (2023 yılında maddi duran varlıklardan transfer olan) Çanakkale' de 1 adet olmak üzere toplamda 14 adet arsasının gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmış olup ölçümleri Seviye 2'dir. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren yıl içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira geliri veya doğrudan giderleşen maliyeti bulunmamaktadır (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır).

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet:	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
Arazi ve arsalar	317.048.257	-	-	-	317.048.257
Yer altı ve yer üstü düzenleri	1.051.375.977	-	(250.328)	-	1.051.125.649
Binalar	2.794.376.256	-	-	-	2.794.376.256
Tesis, makine ve cihazlar	12.642.631.053	-	(117.248.894)	-	12.525.382.159
Taşıtlar	24.494.141	-	-	-	24.494.141
Demirbaşlar	384.157.823	318.263	(196.132)	-	384.279.954
Özel maliyetler	101.993.331	-	-	-	101.993.331
Yapılmakta olan yatırımlar	599.332.572	316.706.469	-	-	916.039.041
Toplam	17.915.409.410	317.024.732	(117.695.354)	-	18.114.738.788
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(810.686.480)	(6.703.613)	250.328	-	(817.139.765)
Binalar	(1.663.908.859)	(16.065.134)	-	-	(1.679.973.993)
Tesis, makine ve cihazlar	(10.271.755.979)	(101.609.404)	114.897.792	-	(10.258.467.591)
Taşıtlar	(23.130.275)	(219.815)	-	-	(23.350.090)
Demirbaşlar	(321.667.054)	(5.974.592)	124.220	-	(327.517.426)
Özel maliyetler	(100.114.190)	(373.505)	-	-	(100.487.695)
Toplam	(13.191.262.837)	(130.946.063)	115.272.340	-	(13.206.936.560)
Net defter değeri	4.724.146.573				4.907.802.228

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 55.000 TL'lik teminat, rehin ve ipotek bulunmaktadır (31 Mart 2023: 92.672 TL).

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet:	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Arazi ve arsalar	317.048.257	-	-	-	317.048.257
Yer altı ve yer üstü düzenleri	963.527.182	-	-	-	963.527.182
Binalar	2.703.140.717	-	(775.079)	-	2.702.365.638
Tesis, makine ve cihazlar	11.396.197.146	-	-	-	11.396.197.146
Taşıtlar	24.024.076	137.690	-	-	24.161.766
Demirbaşlar	353.995.830	6.005.617	(99.510)	-	359.901.937
Özel maliyetler	101.993.340	-	-	-	101.993.340
Yapılmakta olan yatırımlar	919.109.173	292.694.813	-	-	1.211.803.986
Toplam	16.779.035.721	298.838.120	(874.589)	-	17.076.999.252
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(788.067.123)	(5.155.652)	-	-	(793.222.775)
Binalar	(1.627.058.135)	(15.646.255)	-	-	(1.642.704.390)
Tesis, makine ve cihazlar	(10.019.267.552)	(69.319.216)	-	-	(10.088.586.768)
Taşıtlar	(22.268.702)	(204.170)	-	-	(22.472.872)
Demirbaşlar	(298.589.015)	(5.443.769)	44.232	-	(303.988.552)
Özel maliyetler	(95.382.312)	(1.587.702)	-	-	(96.970.014)
Toplam	(12.850.632.839)	(97.356.764)	44.232	-	(12.947.945.371)
Net defter değeri	3.928.402.882				4.129.053.881

Maddi duran varlıklara ilişkin dönem amortismanlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Satışların maliyeti	126.321.057	89.737.709
Pazarlama giderleri	1.540.399	3.381.870
Genel yönetim giderleri	1.792.554	2.897.146
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.292.053	1.340.039
Toplam	130.946.063	97.356.764

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
Maliyet:					
Bilgisayar yazılımları	162.781.220	-	-	-	162.781.220
Geliştirme maliyetleri	723.175.673	29.839.475	-	-	753.015.148
Toplam	885.956.893	29.839.475	-	-	915.796.368
Birikmiş itfa payı:					
Bilgisayar yazılımları	(79.762.309)	(2.904.756)	-	-	(82.667.065)
Geliştirme maliyetleri	(485.388.015)	(14.987.509)	-	-	(500.375.524)
Toplam	(565.150.324)	(17.892.265)	-	-	(583.042.589)
Net defter değeri	320.806.569				332.753.779

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet:					
Bilgisayar yazılımları	162.781.220	-	-	-	162.781.220
Geliştirme maliyetleri	596.973.825	22.348.163	-	-	619.321.988
Toplam	759.755.045	22.348.163			782.103.208
Birikmiş itfa payı:					
Bilgisayar yazılımları	(65.132.347)	(4.085.198)	-	-	(69.217.545)
Geliştirme maliyetleri	(439.828.750)	(10.205.499)	-	-	(450.034.249)
Toplam	(504.961.097)	(14.290.697)	-	-	(519.251.794)
Net defter değeri	254.793.948				262.851.414

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin dönem itfalarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Satışların maliyeti	179.319	729.725
Pazarlama giderleri	133.719	234.084
Genel yönetim giderleri	1.156.840	2.510.896
Araştırma ve geliştirme giderleri	16.422.387	10.815.992
Toplam	17.892.265	14.290.697

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

10. KULLANIM HAKKI VARLIĞI

	31 Mart 2024		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değer			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	181.119.423	153.769.325	334.888.748
Girişler	50.989.417	3.905.058	54.894.475
31 Mart 2024	232.108.840	157.674.383	389.783.223
Birikmiş amortismanlar:			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(179.004.428)	(104.472.840)	(283.477.268)
Dönem gideri	(3.785.545)	(7.370.607)	(11.156.152)
31 Mart 2024	(182.789.973)	(111.843.447)	(294.633.420)
Net defter değeri	49.318.867	45.830.936	95.149.803
	31 Mart 2023		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değer			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	169.692.863	117.255.501	286.948.364
Girişler	11.426.559	12.563.714	23.990.273
31 Mart 2023	181.119.422	129.819.215	310.938.637
Birikmiş amortismanlar:			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(138.551.598)	(75.685.037)	(214.236.635)
Dönem gideri	(10.134.107)	(6.255.666)	(16.389.773)
31 Mart 2023	(148.685.705)	(81.940.703)	(230.626.408)
Net defter değeri	32.433.717	47.878.512	80.312.229

Kullanım hakkı varlıklara ilişkin dönem amortismanlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Satışların maliyeti	1.580.960	2.959.441
Pazarlama giderleri	6.486.546	9.961.491
Genel yönetim giderleri	2.792.060	3.105.348
Araştırma ve geliştirme giderleri	296.586	363.493
Toplam	11.156.152	16.389.773

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

11. BORÇLANMALAR

31 Mart 2024			
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa Vadeli Borçlanmalar:			
TL krediler	26,43 -46,75	1.590.333.044	1.590.333.044
Tahvil ihraçları	45,88	655.820.667	655.820.667
ABD Doları banka kredileri	7,00-9,50	12.908.559	416.757.984
Diğer kısa vadeli borçlanmalar			
Kredi kartları	19,00	42.781.003	42.781.003
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			2.705.692.698
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	8,5-52,64	127.451.426	127.451.426
ABD Doları banka kredileri	8,02-11,27	2.162.171	75.248.538
Avro banka kredileri	7,01-7,04	1.497.399	52.112.942
TL kiralama işlemlerinden borçlar	39,10	19.957.294	19.957.294
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			274.770.200
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8,5-52,64	114.851.251	114.851.251
ABD Doları banka kredileri	8,02-11,27	8.681.529	280.286.635
Avro banka kredileri	7,01-7,04	3.401.028	118.363.608
TL kiralama işlemlerinden borçlar	39,10	58.608.786	58.608.786
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			572.110.280
Toplam borçlanmalar			3.552.573.178

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

11. BORÇLANMALAR (Devamı)

	31 Aralık 2023		
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	26,93 -52,01	1.448.256.403	1.448.256.403
ABD Doları banka kredileri	9,50-9,75	2.714.145	91.935.309
Diğer kısa vadeli borçlanmalar			
Kredi kartları	19,00	123.772.902	123.772.902
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.663.964.614
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	8,5-46,34	144.268.215	144.268.216
ABD Doları banka kredileri	8,28 -11,27	5.213.170	176.583.936
Avro banka kredileri	7,05-7,07	1.597.610	59.879.545
TL kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	35,10	17.468.984	17.468.983
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			398.200.680
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8,5-39,95	136.393.117	136.393.117
ABD Doları banka kredileri	8,28 -11,27	10.756.562	364.353.361
Avro banka kredileri	7,05-7,07	4.155.293	155.743.331
TL kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	35,10	20.958.180	20.958.181
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			677.447.990
Toplam borçlanmalar			2.739.613.284

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

11. BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla kredi borçlanmalar tablosu aşağıdaki gibidir:

	Krediler	Kira yükümlülükleri	Toplam
1 Ocak 2024	2.701.186.119	38.427.165	2.739.613.284
Dönem içi nakit girişleri	1.939.211.275	-	1.939.211.275
Dönem içi nakit çıkışları	(926.590.227)	(13.134.512)	(939.724.739)
Kiralama yükümlülüklerine giriş	-	54.894.475	54.894.475
Kur farkı	76.076.594	-	76.076.594
Faiz tahakkuku	108.943.602	7.599.015	116.542.617
Parasal kayıp/kazanç	(424.820.266)	(9.220.062)	(434.040.328)
31 Mart 2024	3.474.007.097	78.566.081	3.552.573.178
Nakit ve nakit benzerleri			2.534.968.859
Net borç			1.017.604.319
	Krediler	Kira yükümlülükleri	Toplam
1 Ocak 2023	2.677.508.170	53.668.506	2.731.176.676
Dönem içi nakit girişleri	1.739.369.312	-	1.739.369.312
Dönem içi nakit çıkışları	(104.316.266)	(12.334.146)	(116.650.412)
Kiralama yükümlülüklerine giriş	-	23.990.273	23.990.273
Kur farkı	21.608.311	-	21.608.311
Faiz tahakkuku	51.348.687	3.712.000	55.060.687
Parasal kayıp/kazanç	(301.258.230)	(13.636.464)	(314.894.694)
31 Mart 2023	4.084.259.984	55.400.169	4.139.660.153
Nakit ve nakit benzerleri			982.824.180
Net borç			3.156.835.973

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dava karşılığı	17.864.388	15.979.201
Maliyet gider karşılığı(*)	66.076	18.718.510
Toplam	17.930.464	34.697.711

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

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	20.555.412	60.643.714
(Konusu kalmayan) /Karşılık gideri (Not 17)	-	(38.199.992)
Parasal kayıp/kazanç	(2.691.024)	(6.464.521)
31 Mart	17.864.388	15.979.201

Maliyet gider karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	-	16.933.811
Karşılık gideri	66.076	3.669.123
Parasal kayıp/kazanç	-	(1.884.424)
31 Mart	66.076	18.718.510

b) Koşullu varlıklar ve borçlar

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

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023	
	Orijinal para cinsi	Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
TL	2.517.642.808		2.517.642.808	2.781.323.162	2.781.323.162
Toplam			2.517.642.808		2.781.323.162

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**b) Koşullu varlıklar ve borçlar (Devamı)**

Grup'un verilen TRİ pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para cinsi	31 Mart 2024	
		Orijinal tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	930.520.392	930.520.392
	ABD Doları	5.679.467	183.363.864
	Avro	9.133.940	317.882.120
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		-	1.431.766.376

	Orijinal para cinsi	31 Mart 2023	
		Orijinal tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	797.727.347	797.727.347
	ABD Doları	6.733.467	228.080.435
	Avro	9.646.940	361.574.157
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			1.387.381.939

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	89.803.403	104.104.866
Birikmiş izin yükümlülüğü	53.966.322	34.883.221
Personele borçlar	905.367	946.036
Toplam	144.675.092	139.934.123

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personel ikramiye karşılığı	34.131.905	9.780.408
Toplam	34.131.905	9.780.408

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Devamı)**

Personel ikramiye karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	9.780.408	74.786.646
Karşılık gideri	34.131.905	12.089.430
Yapılan ödemeler	(8.500.000)	(69.840.244)
Parasal kayıp/kazanç	(1.280.408)	(4.946.402)
31 Mart	34.131.905	12.089.430

c) Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	272.114.337	304.027.052
Toplam	272.114.337	304.027.052

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 Mart 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. 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 Mart 2024	31 Aralık 2023
İskonto Oranı	25,00%	25,00%
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	93,80%	93,68%

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	304.027.052	431.374.607
Hizmet maliyeti	10.146.579	45.855.566
Faiz maliyeti	16.006.223	9.582.979
Yapılan ödemeler	(37.474.253)	(315.784.434)
Yeniden ölçüm kayıpları	19.196.209	248.312.501
Parasal kayıp/kazanç	(39.787.473)	6.295.403
31 Mart	272.114.337	425.636.622

14. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Rayiç Değerler		Rayiç Değerler	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Yabancı para Forward işlemleri	-	23.363.694	-	7.045.762
Toplam	-	23.363.694	-	7.045.762

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları**

	31 Mart 2024	Ortaklık Payı (%)	31 Aralık 2023	Ortaklık Payı (%)
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	315.205.881	61,23	315.205.881	61,23
Halka açık kısım	109.390.465	21,25	109.390.465	21,25
Victory International AG	74.000.000	14,38	74.000.000	14,38
Zeynep Bodur Okyay	8.049.677	1,56	8.049.677	1,56
Sevim Bodur	3.595.307	0,7	3.595.307	0,7
İbrahim Bodur Kaleseramik	2.912.501	0,57	2.912.501	0,57
Süleyman Bodur	174.193	0,03	174.193	0,03
Diğer ortaklar	1.450.637	0,28	1.450.637	0,28
Toplam	514.778.661		514.778.661	
Sermaye Düzeltme Farkları	6.498.363.426		6.498.363.426	
Ödenmiş Sermaye Toplamı	7.013.142.087		7.013.142.087	

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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları (Devamı)**

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. Intifa 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: 3.355.960.067TL).

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.

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 Mart 2024 (TFRS uyarınca)	Nominal Değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	514.778.661	6.498.363.426	7.013.142.087
Pay ihraç primi	2.639.497.177	1.264.037.383	3.903.534.560
Yasal yedekler	36.617.954	160.778.830	197.396.784

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

31 Mart 2024 (VUK uyarınca)	Nominal Değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	514.778.661	2.793.942.280	3.308.720.941
Pay ihraç primi	2.639.497.177	1.531.519.783	4.171.016.960
Yasal yedekler	36.617.954	236.520.596	273.138.550

16. HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	2.020.744.980	2.909.491.825
Yurtdışı satışlar	458.832.232	611.154.369
Satıştan iadeler ve satış iskontoları	(113.851.430)	(258.843.835)
Hasılat, net (*)	2.365.725.782	3.261.802.359

(*)Satışların tamamı anlık satışlardan oluşmaktadır.

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Reeskont faiz geliri	118.531.110	732.756
Kur farkı geliri	105.741.528	49.264.441
Türev gerçeğe uygun değer farkı	71.560.882	35.333.597
Grup dışı hizmet gelirleri	1.418.804	1.787.314
Sigorta hasar tazminat geliri	255.560	350.262
Konusu kalmayan dava karşılıkları	-	38.199.992
Diğer	532.443	4.386.824
Toplam	298.040.327	130.055.186

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Reeskont faiz gideri	(110.243.262)	(103.835.396)
Kur farkı gideri	(68.176.438)	(42.578.106)
Türev gerçeğe uygun değer farkı	(19.890.005)	-
Bağış ve yardım gideri	(2.394.759)	(31.958.637)
Tazminat ve cezalar	(57.601)	-
Diğer	(3.411.938)	(9.688.962)
Toplam	(204.174.003)	(188.061.101)

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Maddi duran varlık satış karı	2.069.716	-
Kira gelirleri	596.975	1.021.332
Hazine bonosu satış karları	244.975	93.599
Kur korumalı mevduat gelirleri	-	32.384.360
Toplam	2.911.666	33.499.291

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Maddi duran varlık satış zararı	1.643.101	55.278
Toplam	1.643.101	55.278

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**a) Finansman gelirleri**

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz geliri	289.290.125	12.877.761
Toplam	289.290.125	12.877.761

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz gideri	(368.013.845)	(158.441.004)
Banka komisyon gideri	(86.758.781)	(32.286.108)
Kur farkı gideri	(76.076.594)	(21.608.311)
Toplam	(530.849.220)	(212.335.423)

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait kar veya zarar tablolarında yer alan vergi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem vergi (gideri)	-	(77.234.608)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(140.878.277)	155.772.136
Toplam vergi geliri/(gideri)	(140.878.277)	78.537.528

a) Kurumlar vergisi

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem vergi gideri	-	(84.117.255)
Mahsup edilecek geçici vergi ve tevkifat	32.594.764	108.924.676
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	32.594.764	24.807.421

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.

a) Kurumlar vergisi (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 Mart 2024 tarihi itibarıyla %23'tür (31 Aralık 2023: %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 (temettüleri) 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 kullanılabilecektir. 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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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.

a) Kurumlar vergisi (Devamı)

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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)**

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait beklenen ve gerçekleşen vergi geliri/(gideri) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi öncesi kar	(386.338.652)	199.089.245
Yürürlükteki vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi geliri/(gideri) (%23, %20)	88.857.890	(39.817.849)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(30.109.378)	(25.011.016)
İstisnaların ve indirimlerin etkisi	-	5.166.142
Üzerinden ertelenmiş vergi yaratılan yatırım teşvik indirimleri	5.727.764	9.617.027
Yasal kayıtlar enflasyon muhasebesi dönüşüm etkisi	183.381.139	81.956.953
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden yatırım teşvik indirim ve ilgil mevzuat değişikliği etkisi	-	316.566.682
Vergi oranı değişikliği etkisi	-	(1.958.414)
Deprem vergisi etkisi	-	(73.777.682)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(380.086.079)	(196.283.047)
Diğer	(8.649.613)	2.078.732
Toplam vergi geliri/(gideri)	(140.878.277)	78.537.528

b) Ertelenmiş Vergi

	Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı	82.541.523	69.926.222
Teşvikli yatırımlar	488.144.012	561.676.187
Ticari alacaklar	759.749	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar ve türev araçlar	(12.881.705)	(2.252.265)
Karşılıklar	29.592.354	41.645.963
Stoklar	29.790.293	(5.872.466)
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	29.233.604	123.493.113
Diğer, net	(709.251)	570.083
Ertelenmiş vergi varlığı, net	646.470.579	789.186.837

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

21. 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.

h) 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2024			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	380.933.662	6.166.289	3.458.272	1.512.221
2a.	Parasal finansal varlıklar	85.166.112	243.127	1.752.094	401.799
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	478.240.127	10.917.924	3.446.624	142.627
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	944.339.901	17.327.340	8.656.990	2.056.647
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)	944.339.901	17.327.340	8.656.990	2.056.647
10.	Ticari borçlar	871.447.106	7.699.573	17.737.668	136.517
11.	Finansal yükümlülükler	538.677.476	15.070.730	1.497.399	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.410.124.582	22.770.303	19.235.067	136.517
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	398.650.233	8.681.529	3.401.028	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	398.650.233	8.681.529	3.401.028	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	1.808.774.815	31.451.832	22.636.095	136.517
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	860.259.115	21.205.000	5.047.000	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden				
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden				
20.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(4.175.899)	7.080.508	(8.932.105)	1.920.130

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**i) Kur riski (Devamı)**

		31 Aralık 2023			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	397.646.553	5.152.342	4.194.418	1.529.957
2a.	Parasal finansal varlıklar	106.546.272	946.782	1.986.127	808
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	89.738.394	569.530	1.817.139	54.298
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	593.931.219	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)	593.931.219	6.668.654	7.997.684	1.585.063
10.	Ticari borçlar	366.178.701	4.037.847	9.752.217	155.215
11.	Finansal yükümlülükler	328.398.791	7.927.315	1.597.610	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	694.577.492	11.965.162	11.349.827	155.215
14.	Ticari borçlar	267.085.063	-	7.113.116	-
15.	Finansal yükümlülükler	520.096.692	10.756.562	4.155.293	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	787.181.755	10.756.562	11.268.409	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	1.481.759.247	22.721.724	22.618.236	155.215
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	967.145.597	22.170.000	5.768.000	-
20.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	79.317.569	6.116.930	(8.852.552)	1.429.848

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda gibidir:

		31 Mart 2024			
		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	22.859.703	(22.859.703)	-	-
2.	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3.	ABD Doları net etki (1+2)	22.859.703	(22.859.703)		
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:					
4.	Avro net varlık/yükümlülüğü	(31.085.780)	31.085.780	-	-
5.	Avro riskinden korunan kısım (-)				
6.	Avro net etki (4+5)	(31.085.780)	31.085.780		
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:					
7.	Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	7.808.497	(7.808.497)	-	-
8.	Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)				
9.	Diğer döviz kurları net etki (7+8)	7.808.497	(7.808.497)	-	-
Toplam (3+6+9)		(417.580)	417.580	-	-

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**i) Kur riski (Devamı)**

	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	20.719.669	(20.719.669)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	20.719.669	(20.719.669)		
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/yükümlülüğü	(33.179.993)	33.179.993	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(33.179.993)	33.179.993		
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	6.160.037	(6.160.037)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer döviz kurları net etki (7+8)	6.160.037	(6.160.037)		
Toplam (3+6+9)	(6.300.287)	6.300.287	-	-

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 Mart 2024		
	Sabit faizli	Değişken faizli	Toplam
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	2.117.096.542	-	2.117.096.542
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	(2.640.966.412)	(912.061.214)	(3.553.027.626)

	31 Aralık 2023		
	Sabit faizli	Değişken faizli	Toplam
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	2.470.664.263	-	2.470.664.263
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	(1.536.632.046)	(1.202.981.237)	(2.739.613.283)

Değişken borçlanma oranına sahip borçlanmaların 658.838.069 TL'lik kısmı ABD Doları, 177.828.719TL'lik kısmı Euro cinsindendir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Değer düşüklüğü**

Beklenen kredi zararları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1.Ocak	126.372.306	115.960.425
Şüpheli alacak karşılık gideri	21.018.417	2.019.812
Konusu kalmayan karşılıklar	(9.744.261)	(611.417)
Yabancı para çevrim farkları	(966.375)	328.300
Parasal kayıp/kazanç	(17.016.923)	(12.567.323)
Dönem sonu itibarıyla	119.663.164	105.129.797

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.

Finansal varlıkların sahipliği, karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Grup'un kredi riski, ağırlıklı olarak ticari alacaklardan doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlandırarak 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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Grup gerçeğe uygun değer ölçümlerini, 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 endirekt 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 Mart 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	85.701.802	-	646.255	86.348.057
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	276.505.444	-	276.505.444
Borçlanmalar	-	(3.571.930.108)	-	(3.571.930.108)
Türev finansal yükümlülükler	-	(23.363.694)	-	(23.363.694)
Toplam	85.701.802	(3.318.788.358)	646.255	(3.232.440.301)

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	59.343.873	-	646.255	59.990.128
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	281.996.860	-	281.996.860
Borçlanmalar	-	(2.766.615.243)	-	(2.766.615.243)
Türev finansal yükümlülükler	-	(7.045.762)	-	(7.045.762)
Toplam	59.343.873	(2.491.664.145)	646.255	(2.431.674.017)

23. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

26 Nisan 2024 tarihinde kredi derecelendirme kuruluşu JCR Avrasya Derecelendirme A.Ş. (JCR) yapılan derecelendirme sonrasında, şirketin uzun vadeli ulusal kurum kredi rating notu AA (tr) olarak teyit edilmiş, görünüm ise pozitif yükseltilmiştir. Kısa vadeli ulusal kurum kredi rating notu J1+ (tr), stabil görünüm olarak belirlenmiştir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR(Devamı)

Şirket, Aralık 2023'te sermayesine %49 oranında iştirak ettiği Irak olan Al-Sadaf Porselen şirketinin Kerkük ilindeki fabrikasında, 19 Mayıs 2024 tarihinde üretime başlamıştır. Yıllık 2,5 milyon m2 mat ve parlak porselen plaka üretim kapasitesine sahip üretim tesisinde, ilk etapta, Irak pazarının ihtiyaç duyduğu 60x120 cm ve 60x60 cm ölçülerindeki 8 seride porselen karo üretimi yapılacaktır.

Yeni yatırımla beraber, Irak pazarında Kalebodur markasının bilinirliğinin artırılması, Türkiye'den tedarik edilecek diğer ürünlerle kaldırıcı etkisinin yaratılması hedeflenmektedir.

Irak'taki yerel üretimin, başlangıçta, net satışlara katkısının yıllık yaklaşık 20 milyon USD olması beklenmektedir. Mevcut yıllık 2,5 milyon m2 üretim kapasitesinin pazarın ihtiyaçları doğrultusunda ileriki süreçte 7 milyon m2'ye çıkartılarak, ürün ebat ve serilerinin daha da zenginleştirilmesi planlanmaktadır.