

**KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR
SERAMİK SANAYİ A.Ş.**

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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 - 30

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2023
Varlıklar			
Dönen varlıklar		8.121.885.018	9.611.414.866
Nakit ve nakit benzerleri	5	1.612.439.990	3.099.752.493
Ticari alacaklar		2.120.642.222	2.333.697.652
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	25.403.395	32.081.812
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		2.095.238.827	2.301.615.840
Diğer alacaklar		116.073.171	179.010.589
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		116.073.171	179.010.589
Stoklar		3.847.239.645	3.720.861.686
Peşin ödenmiş giderler		344.222.688	195.773.623
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		45.836.070	29.291.144
Diğer dönen varlıklar		35.431.232	53.027.679
Duran varlıklar		7.503.637.970	7.371.896.855
Finansal yatırımlar	3	61.110.880	70.832.805
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		18.701.888	18.161.771
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	317.608.925	332.965.262
Maddi duran varlıklar	8	5.901.548.270	5.577.993.665
Maddi olmayan duran varlıklar		447.953.103	378.789.477
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9	447.953.103	378.789.477
Kullanım hakkı varlığı	10	103.364.500	60.703.643
Ertelenmiş vergi varlığı		652.890.404	931.825.274
Diğer duran varlıklar		460.000	624.958
Toplam varlıklar		15.625.522.988	16.983.311.721

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2023
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		6.568.812.620	4.950.201.545
Kısa vadeli borçlanmalar	11	3.986.803.902	1.964.711.283
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı		266.733.324	470.171.879
- Banka kredileri	11	254.005.055	449.545.534
- Kiralama işlemlerinden borçlar	11	12.728.269	20.626.345
Türev araçlar	14	-	8.319.220
Ticari borçlar		1.890.640.052	1.843.805.883
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	220.278.700	130.055.678
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.670.361.352	1.713.750.205
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		70.353.134	165.225.959
Diğer borçlar		32.339.153	3.735.495
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		32.339.153	3.735.495
Ertelenmiş gelirler		195.507.421	443.075.355
Kısa vadeli karşılıklar		115.514.352	35.818.747
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		91.661.418	11.548.129
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		23.852.934	24.270.618
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		10.921.282	15.337.724
Uzun vadeli yükümlülükler		1.027.366.041	1.474.226.138
Uzun vadeli borçlanmalar		449.811.716	799.890.633
- Banka kredileri	11	373.939.779	775.144.449
- Kiralama işlemlerinden borçlar	11	75.871.937	24.746.184
Ticari borçlar		204.745.648	315.358.292
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		204.745.648	315.358.292
Uzun vadeli karşılıklar		372.808.677	358.977.213
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	372.808.677	358.977.213
Özkaynaklar		8.029.344.327	10.558.884.038
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		7.933.094.443	10.558.884.038
Ödenmiş sermaye		514.778.661	514.778.661
Sermaye düzeltme farkları		7.765.925.912	7.765.925.912
Pay ihraç primleri		4.609.063.397	4.609.063.397
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(680.703.665)	(558.779.950)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(676.328.969)	(561.891.135)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)		(4.242.751)	3.243.130
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(131.945)	(131.945)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(207.090.621)	(165.747.689)
- Yabancı para çevirim farkları		(207.090.621)	(165.747.689)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		241.162.962	233.074.481
Geçmiş yıllar (zararları)		(1.956.438.795)	(2.240.577.871)
Net dönem karı (zararı)		(2.353.603.408)	401.147.097
Kontrol gücü olmayan paylar		96.249.884	-
Toplam kaynaklar		15.625.522.988	16.983.311.721

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	16	7.363.723.105	2.325.708.063	10.598.691.984	3.387.193.158
Satışların maliyeti (-)		(7.181.554.374)	(2.497.197.197)	(8.694.501.299)	(2.937.249.040)
Brüt kar		182.168.731	(171.489.134)	1.904.190.685	449.944.118
Genel yönetim giderleri (-)		(516.855.523)	(156.417.917)	(613.899.994)	(175.809.407)
Pazarlama giderleri (-)		(1.090.034.162)	(374.323.692)	(1.109.445.230)	(403.947.540)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(100.531.933)	(30.618.386)	(73.627.368)	(24.447.056)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	417.475.228	38.576.003	1.718.744.174	326.135.864
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(534.019.792)	(130.069.135)	(988.092.714)	(289.895.394)
Esas faaliyet karı (zararı)		(1.641.797.451)	(824.342.261)	837.869.553	(118.019.415)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	9.537.664	2.261.952	179.091.423	54.367.888
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	18	(15.392.395)	(2.684.246)	-	-
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		(21.301.548)	(6.070.196)	(64.615.951)	(13.990.220)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		540.117	(3.058.815)	541.129	(1.363.375)
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı (zararı)		(1.668.413.613)	(833.893.566)	952.886.154	(79.005.122)
Finansman gelirleri	19	878.400.525	234.309.413	298.450.804	260.870.485
Finansman giderleri (-)	19	(1.685.480.703)	(553.640.052)	(1.368.067.113)	(458.817.826)
Parasal kazanç		409.114.682	262.551.413	1.119.453.067	566.497.391
Vergi öncesi kar (zarar)		(2.066.379.109)	(890.672.792)	1.002.722.912	289.544.928
Vergi gideri:		(315.353.642)	(69.625.767)	(384.533.249)	(340.320.126)
- Dönem vergi geliri gideri (-)		-	-	(83.441.827)	(368.346)
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)		(315.353.642)	(69.625.767)	(301.091.422)	(339.951.780)
Net dönem karı (zararı)		(2.381.732.751)	(960.298.559)	618.189.663	(50.775.198)
Dönem karının (zararının) dağılımı					
-Kontrol gücü olmayan paylar		(28.129.343)	(14.236.878)	-	-
-Ana ortaklık payları		(2.353.603.408)	(946.061.681)	618.189.663	(50.775.198)
Pay başına kazanç (kayıp)		(1,4300)	(0,5748)	0,3885	(0,0330)

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Diğer kapsamlı gelir kısmı				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(121.923.715)	(37.362.383)	(291.167.626)	25.480.391
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi sonrası	(114.437.834)	(20.829.406)	(298.646.238)	4.726.268
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar), vergi sonrası	(7.485.881)	(16.532.977)	7.478.612	20.754.123
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(41.342.932)	(30.983.376)	(77.811.582)	1.815.554
-Yabancı para çevrim farkları	(41.342.932)	(30.983.376)	(77.811.582)	1.815.554
Diğer kapsamlı (gider)	(163.266.647)	(68.345.759)	(368.979.208)	27.295.945
Toplam kapsamlı gelir (gider)	(2.544.999.398)	(1.028.644.318)	249.210.455	(23.479.253)
Toplam kapsamlı gelirin (giderin) dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(28.129.343)	(14.236.878)	-	-
Ana ortaklık payları	(2.516.870.055)	(1.014.407.440)	249.210.455	(23.479.253)

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
					Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş Paylar (+/-)							
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	405.388.196	7.688.609.341	646.543.669	(336.294.035)	17.109.557	(596.261)	(69.102.457)	194.088.082	(5.079.789.366)	2.958.453.566	6.424.410.292	-	6.424.410.292
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	38.986.399	2.919.467.167	(2.958.453.566)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(298.646.238)	7.478.612	-	(77.811.582)	-	-	618.189.663	249.210.455	-	249.210.455
Nakit sermaye artışı	109.390.465	77.344.464	-	-	-	-	-	-	-	-	186.734.929	-	186.734.929
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış	-	-	3.962.519.728	-	-	-	-	-	-	-	3.962.519.728	-	3.962.519.728
Kar payı hariç pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler	-	-	-	-	-	-	-	-	(82.205.573)	-	(82.205.573)	-	(82.205.573)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	514.778.661	7.765.953.805	4.609.063.397	(634.940.273)	24.588.169	(596.261)	(146.914.039)	233.074.481	(2.242.527.772)	618.189.663	10.740.669.831	-	10.740.669.831
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	514.778.661	7.765.925.912	4.609.063.397	(561.891.135)	3.243.130	(131.945)	(165.747.689)	233.074.481	(2.240.577.871)	401.147.097	10.558.884.038	-	10.558.884.038
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	8.088.481	393.058.616	(401.147.097)	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(114.437.834)	(7.485.881)	-	(41.342.932)	-	-	(2.353.603.408)	(2.516.870.055)	(28.129.343)	(2.544.999.398)
Kar payları (Dipnot 15)	-	-	-	-	-	-	-	-	(108.919.540)	-	(108.919.540)	-	(108.919.540)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124.379.227	124.379.227
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	514.778.661	7.765.925.912	4.609.063.397	(676.328.969)	(4.242.751)	(131.945)	(207.090.621)	241.162.962	(1.956.438.795)	(2.353.603.408)	7.933.094.443	96.249.884	8.029.344.327

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.865.232.052)	924.917.342
Dönem karı (zararı)		(2.381.732.751)	618.189.663
Dönem karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		1.017.231.343	1.025.536.321
Amortisman ve itfa payı gideri ile ilgili düzeltmeler	4	575.801.494	479.320.179
Alacaklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		21.301.548	64.532.364
Stoklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		1.490.371	(118.595.091)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler		100.233.622	182.111.643
Dava karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler		-	(45.428.387)
Diğer karşılık/iptali ile ilgili düzeltmeler		865.352	(16.865.082)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(878.400.525)	(298.450.804)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	1.224.554.822	817.146.376
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	100.544.928
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	4	315.353.642	384.533.249
Türev araçlardan nakit girişleri		(8.319.220)	(86.859.414)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	18	-	(53.991.379)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	4	(540.117)	(541.129)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	18	8.947.120	(46.793.985)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		128.897.981	182.707.265
Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler		(472.954.747)	(517.834.412)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(341.945.589)	(394.970.451)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(2.050.166)	51.318.400
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(479.954.967)	(1.872.431.690)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış		17.971.897	(5.505.373)
Stoklardaki artışlar/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(127.868.330)	(167.964.925)
Pesin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış		(197.978.327)	7.122.649
Faaliyetlerde ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		4.123.969	105.534.830
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		142.687.619	359.233.788
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış		437.145.378	1.474.905.845
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış		(23.994.846)	70.986.968
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış		(151.529.470)	(414.650.764)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış		33.898.307	(506.511)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		5.603.347	(3.013.668)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.706.446.997)	1.248.755.533
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(27.841.077)	107.714.263
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(130.943.978)	(431.552.454)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(939.013.792)	(1.286.467.491)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		6.334.045	47.895.410
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(945.347.837)	(1.333.886.403)
Diğer nakit çıkışları		-	(476.498)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.950.033.355	4.753.619.290
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	3.962.519.728
Nakit sermaye artışı		-	186.734.929
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		4.738.680.683	5.524.753.761
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.126.017.900)	(4.511.987.735)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(50.828.016)	(48.466.229)
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış		-	12.624.495
Alınan faiz		829.900.932	331.573.737
Ödenen faiz		(1.332.782.804)	(704.133.396)
Ödenen temettüpler	25	(108.919.540)	-
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(854.212.489)	4.392.069.141
Yabancı para çevrim farkının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		36.736.003	3.631.576
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç/kayıp etkisi		(718.335.610)	(1.091.246.581)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim		(1.535.812.096)	3.304.454.136
Nakit ve benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		3.087.628.628	520.391.567
Nakit ve benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		1.551.816.532	3.824.845.703

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre 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.

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

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 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	100
OOO Kaleseramik Rusya Ltd.	Rusya	Üretim	100	100

(*) Grup Yönetim Kurulu'nun 14 Eylül 2023, 20 Eylül 2023 ve 28 Kasım 2023 tarihli yönetim kurulu kararları çerçevesinde yapılan görüşme ve müzakerelerin değerlendirilmesiyle, Irak pazarında, seramik kaplama malzemeleri sektöründe Grup'un büyümesine katkıda bulunmak amacıyla merkezi Irak/Bağdat'da kurulu, 1.000.000.000 Irak Dinarı sermayeye sahip net varlığı (8.229.488) TL tutarındaki "Al-Sadaf Porselen ve Seramik Kaşı Üretimi Ltd. Şti." unvanlı Şirket'in, sermayesini temsil eden paylarının %49'unun, Grup tarafından 11.153.019 TL bedel karşılığında satın almıştır. "Al-Sadaf Porselen ve Seramik Kaşı Üretimi Ltd. Şti." unvanlı Şirket'in sermayesi 14 Şubat 2024 tarihli yönetim kurulu kararı ile 11.465.554.122 Irak Dinarı artırılarak, 12.465.554.122 Irak Dinarı'na yükseltilmiş olup, ilgili karar 23 Temmuz 2024 tarihinde Irak Resmi makamları tarafından tescil edilmiştir. Grup Yönetim Kurulu 16 Şubat 2024 tarihinde alınan karar ile artırılan sermayeye hissesi oranında 5.618.121.520 Irak Dinarı ile katılmış ve nakden ödenmiştir.

(**) Şirket, Grup tarafından 5 Şubat 2024 tarihinde Irak pazarında seramik kaplama malzemeleri sektöründe Grup'un büyümesine katkıda bulunmak amacıyla Irak/Erbil' de kuruldu. Şirket 20.008 TL sermayeye sahiptir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır. Özet ara dönem konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

İlişikteki özet ara dönem konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Şirket'in ilişikteki özet ara dönem konsolide finansal tabloları SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"suna uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "2024 TFRS Taksonomisi" ile KGK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tabloları, 11 Kasım 2024 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan konsolide finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem konsolide finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

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

- Türk Lirası cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

i) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 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 6 Nisan 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 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7’deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
 - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Cari dönem içerisinde yaşanan gelişmeler

16 Ocak 2024 tarihinde Grup ile Irak'ta kurulu Al-Sadaf Porselen ve Seramik Kaşı Üretimi Limited Şirketi ("Al- Sadaf") pay sahipleri arasında imzalanan Hissedarlık Sözleşmesi kapsamında, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak pay devir işlemleri tamamlanmış olup, Grup Al-Sadaf şirketinin sermayesinin %49 paylarını satın almıştır. Kontrol gücü Grup yönetiminde olduğu için Al-Sadaf tam konsolidasyon yöntemiyle Grup konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmiştir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 konsolide finansal durum tablosu ile, konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Grup, önceki dönem mali tablolarında yer alan düzeltme ve sınıflamaları tespit ederek söz konusu eksiklikleri geriye dönük olarak düzeltmiştir. 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarındaki etkileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflandırılan 431.128.094 TL tutarındaki hasılat finansman bileşeni, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış olan finansal tablolar ile uygunluk sağlanması açısından, kar veya zarar tablosunda hasılat kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

1 Ocak- 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda finansman gelirleri altında sınıflandırılan 1.105.601.536 TL tutarındaki türev gerçeğe uygun değer farkı gelirleri, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış olan finansal tablolar ile uygunluk sağlanması açısından, kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borsada işlem gören	60.347.821	70.069.745
Aktif bir piyasası olmayan	763.059	763.060
Toplam	61.110.880	70.832.805

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

Borsada işlem gören finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sumaş Suni Tahta ve Mobilya Sanayi A.Ş.	29.182.860	25.369.473
Şişe Cam A.Ş.	23.420.989	33.827.955
Akçansa Çimento Sanayi Ticaret A.Ş.	6.503.610	8.153.944
Bagfaş Bandırma Gübre Sanayi A.Ş.	1.240.362	2.718.373
Toplam	60.347.821	70.069.745

Uzun vadeli finansal yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	70.832.805	88.841.152
Gerçeğe uygun değer değişimi	(9.721.925)	9.712.483
30 Eylül	61.110.880	98.553.635

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

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.

Grup'un ana faaliyet konusu tek olduğundan coğrafi grup haricinde raporlanabilir bölümleri bulunmamaktadır. Yönetim coğrafi olarak Türkiye ve Irak'daki performansı takip etmektedir. İcra Komitesi, coğrafi bölümlerin performansını vergi öncesi kar ile takip etmektedir.

a) Hasılat

	1 Ocak - 30 Eylül 2024		
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	7.332.951.228	-	7.332.951.228
Irak	30.771.877	-	30.771.877
Toplam	7.363.723.105	-	7.363.723.105

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023		
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	10.598.691.984	-	10.598.691.984
Toplam	10.598.691.984	-	10.598.691.984

b) Diğer gelir ve gider açıklamaları

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Türkiye	İtalya	Irak	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	(564.211.471)	-(11.590.023)	-	-	(575.801.494)
Faiz geliri/(gideri), net	(346.154.297)	-	-	-	(346.154.297)
Vergi geliri/(gideri), net	(315.353.642)	-	-	-	(315.353.642)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/ zararlarındaki paylar	540.117	-	-	-	540.117
1 Ocak - 30 Eylül 2023	Türkiye	İtalya	Irak	Diğer	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	(479.320.179)	-	-	-	(479.320.179)
Faiz geliri/(gideri), net	(518.695.572)	-	-	-	(518.695.572)
Vergi geliri/(gideri), net	(384.533.249)	-	-	-	(384.533.249)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/ zararlarındaki paylar	541.129	-	-	-	541.129

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	3.453.186	2.698.787
Bankalar	1.598.011.983	3.092.669.410
-Vadesiz mevduat	29.778.818	175.454.759
-Vadeli mevduat	1.568.233.165	2.917.214.651
Diğer (*)	10.974.821	4.384.296
Toplam	1.612.439.990	3.099.752.493
Faiz tahakkuku	(60.623.458)	(12.123.865)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	1.551.816.532	3.087.628.628

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

Grup'un nakit akış tablosuna baz nakit ve nakit benzerleri 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sırasıyla; 1.551.816.532 TL, 3.087.628.628 TL, 3.824.845.703 TL ve 520.391.567 TL'dir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 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)	30 Eylül 2024
1 Ekim 2024	1,00	USD	20.000	681.800	1	18	681.818
1 Ekim 2024	0,75	EUR	10.000	380.180	0,2	8	380.188
1 Ekim 2024	48,00	TL	6.250.000	6.250.000	8.197	8.197	6.258.197
1 Ekim 2024	48,00	TL	297.727	297.727	390	390	298.117
4 Ekim 2024	51,00	TL	1.500.000.000	1.500.000.000	60.614.845	60.614.845	1.560.614.845
				1.507.609.707		60.623.458	1.568.233.165

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	1.599.794	8	328	1.600.122
2 Ocak 2024	0,02	EUR	15.000	663.825	0.3	1	663.826
2 Ocak 2024	41,00	TL	45.309.424	45.309.424	152.582	152.582	45.462.006
2 Ocak 2024	40,00	TL	2.814.334.806	2.814.334.806	9.246.288	9.246.288	2.823.581.094
14 Şubat 2024	47,00	TL	43.182.937	43.182.937	2.724.666	2.724.666	45.907.603
				2.905.090.786		12.123.865	2.917.214.651

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi A.Ş. (*)	25.063.083	-
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	31.825.472
Diğer	340.312	256.340
Toplam	25.403.395	32.081.812

(*) Grup iştiraki olup Kalefrit'in hammadde ihtiyacı olan frit satışı yapılmaktadır.

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	115.010.714	50.733.882
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	71.819.325	-
Kale Holding A.Ş.	23.860.050	61.427.128
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.569.391	6.956.351
Kaleseramik Özel Organize Sanayi Bölgesi	1.039.222	4.664.420
Diğer	1.979.998	6.273.897
Toplam	220.278.700	130.055.678

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	258.607.366	81.337.512	284.535.076	107.315.359
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.805.558	2.222.347	40.673.645	34.261.894
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş.	5.003.645	1.707.651	5.866.358	2.062.447
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.752.372	981.890	4.212.937	181.270
Kale Holding A.Ş.	1.216.146	336.796	5.185.083	3.658.441
Bodur Proje Geliştirme Gayrimenkul İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	460.004	440.487	78.202	44.051
Diğer	2.649.232	661.241	4.370.815	3.202.606
Toplam	276.494.323	87.687.924	344.922.116	150.726.068

(*) Grup iştiraki olup Kalefrit'in hammadde ihtiyacı olan frit satışı yapılmaktadır.

d) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	560.603.024	53.202.569	1.139.815.759	430.576.518
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. (**)	635.689.097	178.742.723	536.158.071	221.630.359
Kale Holding A.Ş. (***)	234.047.478	69.569.656	261.325.144	79.152.306
Kale Seramik Özel Organize Sanayi Bölgesi(****)	30.571.347	6.558.950	61.897.537	23.168.864
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14.232.521	3.958.915	16.596.903	2.488.123
Kalebodur Gayrimenkul Tic. A.Ş.	11.528.096	3.505.356	-	-
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.564.585	156.805	19.529.927	5.884.614
Diğer	4.699.987	1.538.802	3.147.274	2.383.341
Toplam	1.492.936.135	317.233.776	2.038.470.615	765.284.125

(*) Grup içi şirket olup çeşitli madenlere ilişkin üretimde kullanmak amacıyla hammadde alımı yapılmaktadır.

(**) Grup içi şirket olup Grup'a nakliyat hizmeti vermektedir.

(***) Grup içi şirket olup Grup'a holding tarafından çeşitli hizmetler (Bilgi Teknolojileri desteği, yönetim danışmanlığı vb.) sağlanmaktadır.

(****) Grup içi şirket olup Grup'a Yerköy Özel Organize Sanayi Bölgesi içerisinde bulunan fabrika için kullanılan enerji (Elektrik) tüketimi bedeli ve güvenlik hizmeti vermektedir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) 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 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	39.760.270	13.195.582	45.569.604	12.099.110
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	1.478.299	(10.610)	1.186.269	255.314
Toplam	41.238.569	13.184.972	46.755.873	12.354.424

7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	2024	2023
1 Ocak	332.965.262	279.841.002
Gerçeğe uygun değer değişimi (Not 18)	-	53.991.379
Yabancı para çevrim farkı	(15.356.337)	(8.311.591)
30 Eylül	317.608.925	325.520.790

Grup'un İstanbul'da 4 adet bina ve Rusya'da 9 adet, Tekirdağ'da 3 adet, İstanbul'da 1 adet ve Çanakkale' de 1 adet olmak üzere toplamda 14 adet arsasının gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmış olup ölçümleri Seviye 2'dir. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıl içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira geliri veya doğrudan giderleşen maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	374.351.884	-	-	1.913.686	376.265.570
Yer altı ve yer üstü düzenleri	1.241.402.748	-	(596.621)	22.188.598	1.262.994.725
Binalar	3.299.434.683	-	(39.985.009)	46.248.514	3.305.698.188
Tesis, makine ve cihazlar	14.927.673.144	1.201.856	(175.482.099)	453.515.051	15.206.907.952
Taşıtlar	28.921.238	-	-	3.959.178	32.880.416
Demirbaşlar	453.590.902	6.820.028	(704.385)	32.375.432	492.081.977
Özel maliyetler	120.427.710	-	-	65.935.909	186.363.619
Yapılmakta olan yatırımlar	707.656.555	809.175.895	-	(632.733.073)	884.099.377
Toplam	21.153.458.864	817.197.779	(216.768.114)	(6.596.705)	21.747.291.824
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(957.210.785)	(24.218.637)	582.437	-	(980.846.985)
Binalar	(1.964.645.451)	(57.357.042)	27.913.610	-	(1.994.088.883)
Tesis, makine ve cihazlar	(12.128.283.680)	(357.450.441)	172.485.819	-	(12.313.248.302)
Taşıtlar	(27.310.865)	(1.117.783)	-	-	(28.428.648)
Demirbaşlar	(379.805.487)	(22.972.152)	505.083	-	(402.272.556)
Özel maliyetler	(118.208.931)	(8.649.249)	-	-	(126.858.180)
Toplam	(15.575.465.199)	(471.765.304)	201.486.949	-	(15.845.743.554)
Net defter değeri	5.577.993.665				5.901.548.270

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Maddi duran varlıklara ilişkin dönem amortismanlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024
Satışların maliyeti	442.910.973
Pazarlama giderleri	5.165.360
Genel yönetim giderleri	17.744.880
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.944.091
Toplam	471.765.304

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet:					
Bilgisayar yazılımları	192.202.465	-	-	6.596.705	198.799.170
Geliştirme maliyetleri	853.883.186	128.150.058	-	-	982.033.244
Toplam	1.046.085.651	128.150.058	-	6.596.705	1.180.832.414
Birikmiş itfa payı:					
Bilgisayar yazılımları	(94.178.631)	(9.947.333)	-	-	(104.125.964)
Geliştirme maliyetleri	(573.117.543)	(55.635.804)	-	-	(628.753.347)
Toplam	(667.296.174)	(65.583.137)	-	-	(732.879.311)
Net defter değeri	378.789.477				447.953.103

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin dönem itfalarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024
Satışların maliyeti	609.184
Pazarlama giderleri	457.419
Genel yönetim giderleri	4.390.785
Araştırma ve geliştirme giderleri	60.125.749
Toplam	65.583.137

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIĞI

	30 Eylül 2024		Toplam
	Binalar	Taşıtlar	
Maliyet değer			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	213.855.133	181.561.750	395.416.883
Girişler	64.244.263	16.869.647	81.113.910
30 Eylül 2024	278.099.396	198.431.397	476.530.793
Birikmiş amortismanlar:			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(211.357.871)	(123.355.369)	(334.713.240)
Dönem gideri	(11.402.488)	(27.050.565)	(38.453.053)
30 Eylül 2024	(222.760.359)	(150.405.934)	(373.166.293)
Net defter değeri	55.339.037	48.025.463	103.364.500

Kullanım hakkı varlıklara ilişkin dönem amortismanlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024
Satışların maliyeti	5.354.167
Pazarlama giderleri	23.101.731
Genel yönetim giderleri	8.985.985
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.011.170
Toplam	38.453.053

11. BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2024		
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL Karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	26,43 -56,10	2.501.953.739	2.501.953.739
Tahvil ihraçları	45,88	655.208.290	655.208.290
ABD Doları banka kredileri	6,50-7,50	24.336.810	829.641.873
Diğer kısa vadeli borçlanmalar:			
Kredi kartları	-	-	-
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			3.986.803.902
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
TL krediler	8,5-59,15	38.717.933	38.717.933
ABD Doları banka kredileri	7,13-11,27	4.726.510	161.126.721
Avro banka kredileri	6,72-6,74	1.424.599	54.160.401
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	35,12	12.728.269	12.728.269
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			266.733.324
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8,5-59,15	36.286.888	36.286.888
ABD Doları banka kredileri	7,13-11,27	6.868.714	234.154.475
Avro banka kredileri	7,01-7,04	2.722.353	103.498.416
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	35,12	75.871.937	75.871.937
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			449.811.716

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. BORÇLANMALAR (Devamı)

	31 Aralık 2023		
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	26,93 -52,01	1.710.015.749	1.710.015.749
ABD Doları banka kredileri	9,50-9,75	2.714.145	108.551.791
Diğer kısa vadeli borçlanmalar:			
Kredi kartları	19	146.143.743	146.143.743
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.964.711.283
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
TL krediler	8,5-46,34	170.343.400	170.343.400
ABD Doları banka kredileri	8,28 -11,27	5.213.170	208.499.897
Avro banka kredileri	7,05-7,07	1.597.610	70.702.237
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	35,10	20.626.345	20.626.345
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			470.171.879
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8,5-39,95	161.044.949	161.044.949
ABD Doları banka kredileri	8,28 -11,27	10.756.562	430.206.961
Avro banka kredileri	7,05-7,07	4.155.293	183.892.539
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	35,10	24.746.184	24.746.184
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			799.890.633

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kredi borçlanmalar tablosu aşağıdaki gibidir:

	Krediler	Kira Yükümlülükleri	Toplam
1 Ocak 2024	3.189.401.266	45.372.529	3.234.773.795
Dönem içi nakit girişleri	4.738.680.683	-	4.738.680.683
Dönem içi nakit çıkışları	(2.126.017.900)	(50.828.016)	(2.176.845.916)
Kiralama yükümlülüklerine giriş	-	81.113.910	81.113.910
Kur farkı	185.308.980	-	185.308.980
Faiz tahakkuku	(201.332.002)	31.976.496	(169.355.506)
Parasal kayıp /kazanç	(1.171.292.292)	(19.034.712)	(1.190.327.004)
30 Eylül 2024	4.614.748.735	88.600.207	4.703.348.942
Nakit ve nakit benzerleri			1.612.439.990
Net borç			3.090.908.952

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

	Orijinal para cinsi	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Alınan TRİ	TL	2.714.960.158	2.714.960.158	3.284.022.360	3.284.022.360
Toplam			2.714.960.158		3.284.022.360

Grup'un verilen TRİ pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para cinsi	30 Eylül 2024	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	2.803.179.660	2.803.179.660
	ABD Doları	7.829.467	266.906.530
	Avro	8.867.940	337.141.343
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			3.407.227.533

	Orijinal para cinsi	31 Aralık 2023	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	941.909.405	941.909.405
	ABD Doları	6.733.467	269.303.927
	Avro	9.646.940	426.925.440
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			1.638.138.772

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	27,50%	%25,00
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	95,40%	%93,68

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024
1 Ocak	358.977.213
Hizmet maliyeti	34.534.838
Faiz maliyeti	61.127.524
Yapılan ödemeler	(121.206.259)
Yeniden ölçüm kayıpları	148.620.564
Parasal kazanç	(109.245.203)
30 Eylül	372.808.677

14. TÜREV VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Rayiç Değerler		Rayiç Değerler	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Yabancı para forward işlemleri	-	-	-	8.319.220
Toplam	-	-	-	8.319.220

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirketin 10 Mart 2023 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında esas sözleşmesinin 6. maddesi hükmünde yapılan değişiklikle yeni bir 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 edilmiştir.

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

Grup'un esas sözleşmesi ve kâr dağıtım politikası kapsamında 16 Mayıs 2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararı uyarınca, ortaklarına, 1 TL nominal değerli beher pay için brüt 0,1942582 TL (net 0,1748323 TL) nakit kar payına tekabül eden brüt 100.000.000 TL tutarın, ilgili hesap dönemine (25 Haziran 2024 ödeme tarihli) yönelik olarak, mevzuatta öngörülen esaslar çerçevesinde pay sahiplerine nakden dağıtılmıştır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. HASILAT

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	6.123.339.165	1.934.415.477	8.939.039.594	2.750.304.571
Yurtdışı satışlar	1.616.516.922	525.188.484	2.531.147.324	888.339.846
Satıştan iadeler ve satış iskontoları	(376.132.982)	(133.895.898)	(871.494.934)	(251.451.259)
Hasılat, net (*)	7.363.723.105	2.325.708.063	10.598.691.984	3.387.193.158

(*) Satışların tamamı anlık satışlardan oluşmaktadır.

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı geliri	237.315.513	83.265.196	769.995.301	254.537.223
Türev gerçeğe uygun değer farkı	121.375.261	12.860.282	876.821.586	62.479.981
Reeskont faiz geliri	38.323.915	(61.949.372)	9.211.351	3.702.671
Grup dışı hizmet gelirleri	16.615.708	1.794.392	11.105.369	4.022.646
Konusu kalmayan dava karşılıkları	-	-	45.428.387	(27.622)
Diğer	3.844.831	2.605.505	6.182.180	1.420.965
Toplam	417.475.228	38.576.003	1.718.744.174	326.135.864

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Reeskont faiz gideri	(308.878.120)	(25.019.017)	(289.442.246)	(134.429.681)
Kur farkı gideri	(184.237.579)	(91.252.470)	(633.987.323)	(150.694.199)
Bağış ve yardım gideri	(15.188.606)	(4.085.568)	(55.920.242)	(1.749.819)
Türev gerçeğe uygun değer farkı	(10.098.878)	-	-	-
Diğer	(15.616.609)	(9.712.080)	(8.742.903)	(3.021.695)
Toplam	(534.019.792)	(130.069.135)	(988.092.714)	(289.895.394)

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Maddi duran varlık satış karı	6.445.275	1.609.078	46.793.985	46.708.366
Hazine bonosu satış karları	1.167.137	79.930	2.438.523	625.030
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	-	-	53.991.379	(6.724.419)
Kur korumalı mevduat gelirleri	-	-	72.791.442	12.886.985
Diğer gelirler	1.925.252	572.944	3.076.094	871.926
Toplam	9.537.664	2.261.952	179.091.423	54.367.888

b) Yatırım faaliyetlerinde giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Maddi duran varlık satış zararı	(15.392.395)	(2.684.246)	-	-
Toplam	(15.392.395)	(2.684.246)	-	-

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz geliri	878.400.525	234.309.413	298.450.804	260.870.485
Toplam	878.400.525	234.309.413	298.450.804	260.870.485

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz gideri	(1.224.554.822)	(385.620.116)	(817.146.376)	(342.508.512)
Banka komisyon gideri	(275.616.901)	(101.393.430)	(139.833.981)	(51.259.865)
Kur farkı gideri	(185.308.980)	(66.626.506)	(411.086.756)	(65.049.449)
Toplam	(1.685.480.703)	(553.640.052)	(1.368.067.113)	(458.817.826)

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. GELİR VERGİLERİ

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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25'dir (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 ve Irak'da kurumlar vergisi oranları sırasıyla %24, %20 ve %15'dir.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara hesap dönemlerinde etkin vergi oranları sırasıyla %15, %8, %(38) ve %(118)'dir.

Etkin vergi oranı ile yasal vergi oranı arasındaki farkın önemli sebepleri sırasıyla; kanunen kabul edilmeyen giderler 1 Ocak- 30 Eylül 2024: ((244.462.854)) TL, 1 Temmuz- 30 Eylül 2024: ((141.150.293)) TL, 1 Ocak- 30 Eylül 2023: ((87.702.114)) TL, 1 Temmuz- 30 Eylül 2023: ((30.741.033)) TL, enflasyon muhasebesi etkisi (1 Ocak- 30 Eylül 2024: ((825.938.311)), 1 Temmuz- 30 Eylül 2024: ((176.002.768)) TL, 1 Ocak- 30 Eylül 2023: ((887.646.231)) TL, 1 Temmuz - 30 Eylül 2023: ((544.978.218)) TL.

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur Riski

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2024			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	418.516.500	6.493.113	3.850.144	1.115.297
2a.	Parasal finansal varlıklar	14.060.190	140.046	237.685	5.484
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	356.557.797	7.589.226	2.322.405	209.655
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	789.134.487	14.222.385	6.410.234	1.330.436
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)	789.134.487	14.222.385	6.410.234	1.330.436
10.	Ticari borçlar	823.452.815	6.487.038	15.647.956	162.617
11.	Finansal yükümlülükler	1.044.928.994	29.063.320	1.424.599	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.868.381.809	35.550.358	17.072.555	162.617
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	337.652.891	6.868.714	2.722.353	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	337.652.891	6.868.714	2.722.353	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	2.206.034.700	42.419.072	19.794.908	162.617
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
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)	(1.416.900.213)	(28.196.687)	(13.384.674)	1.167.819

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda gibidir:

30 Eylül 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	(96.122.508)	96.122.508	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	(96.122.508)	96.122.508	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/yükümlülüğü	(50.885.853)	50.885.853	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(50.885.853)	50.885.853	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	5.318.339	(5.318.339)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer döviz kurları net etki (7+8)	5.318.339	(5.318.339)	-	-
Toplam (3+6+9)	(141.690.022)	141.690.022	-	-

Faiz Oranı Riski

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

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

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

30 Eylül 2024			
	Sabit faizli	Değişken faizli	Toplam
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	1.568.233.165	-	1.568.233.165
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	(4.030.713.645)	(672.635.297)	(4.703.348.942)

Değişken borçlanma oranına sahip borçlanmaların 487.858.892 TL'lik kısmı ABD Doları, 164.465.873 TL'lik kısmı Euro cinsindendir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Değer düşüklüğü

Beklenen kredi zararları aşağıdaki gibidir:

	2024
1 Ocak	149.212.965
Şüpheli alacak karşılık gideri	43.083.786
Konusu kalmayan karşılıklar	(21.782.238)
Yabancı para çevrim farkları	(891.924)
Parasal kayıp kazanç	(41.911.887)
30 Eylül	127.710.702

Fiyat Riski

Fiyat riski borsada işlem gören gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklardan kaynaklanmaktadır. Grup fiyat riskini, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların işlem gördüğü Borsa İstanbul'da oluşan fiyat endekslerinin analiz edilmesi yoluyla takip etmektedir.

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

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

- Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da 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.

30 Eylül 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	60.347.821	-	763.059	61.110.880
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	317.608.925	-	317.608.925
Borçlanmalar	-	(4.614.748.735)	-	(4.614.748.735)
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Toplam	60.347.821	(4.297.139.810)	763.059	(4.236.028.930)

Cari dönemde seviyeler arasında transfer gerçekleşmemiştir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FAALİYETLERİN MEVSİMSEL ÖZELLİKLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin operasyonları dönemler itibarıyla artış veya azalış gösterebilmektedir. Dolayısıyla 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir. Türkiye inşaat piyasası inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artma eğilimi gösterebilmektedir.

24. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....