

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

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

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1. Görüş

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kar veya zarar tabloları, konsolide diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynaklar değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın kaydedilmesi	
Grup, 1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 1 Ocak – 31 Mart 2022 hesap dönemlerinde sırasıyla 1.774.600.138 TL ve 1.171.578.698 TL hasılat elde etmiştir. Konsolide finansal tablolara ait Dipnot 2.3 ve Dipnot 21’de belirtildiği üzere; hasılat güvenilir bir şekilde ölçülebildiğinde ve işlemlerden kaynaklanan ekonomik faydaların Grup tarafından elde edilmesi muhtemel olduğunda kaydedilmektedir. Grup için hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir. Ayrıca kaydedilen hasılatın dönemsellik ilkesine göre tutarlı bir şekilde kaydedilmesi Grup’un ürün teslimatına ilişkin müşterilerine karşı farklı edim yükümlülüklerinin bulunmasından dolayı önemli bir risktir. Bu sebeplerden dolayı hasılatın kaydedilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Hasılatın denetimine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Önemli gelir akışlarına ait faturalama, fiyat değişikliklerinin onaylanması, alacakların takip edilmesine ilişkin alt süreçler de dahil olmak üzere bağımsız denetçi olarak belirlediğimiz süreçler uçtan uca anlaşılmıştır. - Bilgi teknoloji (“BT”) uzmanlarımızın yardımıyla yönetimin program erişim, program değişikliği ve bilgisayar çalışma ile ilgili BT genel ortamına ilişkin iç kontrollere ilişkin tasarımlar değerlendirilmiş olup ilgili süreçler uçtan uca anlaşılmıştır. - Müşteri faturalarının oluşturulmasının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testler yapılmış ve bu faturalar müşteriden yapılan tahsilatlarla, sözleşme veya satış emirleriyle karşılaştırılarak test edilmiştir. - Hesap dönemleri öncesi ve sonrasında gerçekleşen ve hasılat olarak muhasebeleştirilmiş işlemlerin dönemsellik ilkesine uygun olarak doğru döneme kaydedilmesine ilişkin detay testler yapılmıştır. - Grup’un müşteri sözleşmelerinden kaynaklanan edim yükümlülüklerinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi ve buna göre TFRS 15 ‘Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ Standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi kontrol edilmiştir. - Dipnot 2.3 ve Dipnot 21’de yer alan açıklamaların yeterliliği tarafımızdan değerlendirilmiştir.



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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

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



Orhan Öztürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 22 Mayıs 2023

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7 - 65

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmişdönem 31 Aralık 2022
	Dipnot referansları		
Varlıklar			
Dönen varlıklar		4.277.171.893	3.328.311.101
Nakit ve nakit benzerleri	5	583.294.462	232.525.311
Finansal yatırımlar	30	116.109.346	97.201.300
Ticari alacaklar		1.518.865.817	1.119.685.366
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	23.428.347	27.905.472
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.495.437.470	1.091.779.894
Diğer alacaklar		102.055.826	81.137.052
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	102.055.826	81.137.052
Stoklar	9	1.698.018.936	1.490.432.808
Peşin ödenmiş giderler	10	134.968.631	94.788.127
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	76.645.072	119.991.761
Diğer dönen varlıklar	18	47.213.803	92.549.376
Duran varlıklar		2.203.016.902	1.826.677.588
Finansal yatırımlar	3	36.139.083	39.568.611
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	7.388.208	6.389.445
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	122.724.128	125.006.563
Maddi duran varlıklar	12	1.013.180.390	885.422.504
Maddi olmayan duran varlıklar		82.340.365	72.881.466
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	82.340.365	72.881.466
Kullanım hakkı varlığı	14	33.013.228	27.597.014
Ertelenmiş vergi varlığı	27	907.771.500	669.351.985
Diğer duran varlıklar		460.000	460.000
Toplam varlıklar		6.480.188.795	5.154.988.689

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		4.030.215.162	2.963.078.383
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		1.922.047.187	1.103.750.203
- Banka kredileri	15	1.922.047.187	1.103.750.203
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		156.464.173	104.831.860
- Banka kredileri	15	139.469.075	85.046.498
- Kiralama işlemlerinden borçlar	15	16.995.098	19.785.362
Türev finansal yükümlülükler	19	9.414.350	15.008.318
Ticari borçlar		1.377.142.812	1.154.940.463
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	141.293.019	96.597.198
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	1.235.849.793	1.058.343.265
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	298.520.974	28.964.656
Diğer borçlar		42.905.225	2.400.249
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	41.319.839	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	1.585.386	2.400.249
Ertelenmiş gelirler	10	160.157.518	442.814.540
Kısa vadeli karşılıklar		53.121.548	103.509.383
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	32.528.869	62.591.605
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	20.592.679	40.917.778
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	10.441.375	6.858.711
Uzun vadeli yükümlülükler		630.937.980	487.975.602
İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar		378.327.707	231.959.903
- Banka kredileri	15	362.443.464	223.438.150
- Kiralama işlemlerinden borçlar	15	15.884.243	8.521.753
Uzun vadeli karşılıklar		252.610.273	256.015.699
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	252.610.273	256.015.699
Özkaynaklar		1.819.035.653	1.703.934.704
Ödenmiş sermaye	20	405.388.196	405.388.196
Sermaye düzeltme farkları	20	45.060.719	45.060.719
Pay ihraç primleri		107.300.000	107.300.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(267.094.079)	(149.440.183)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)		(295.696.932)	(180.786.658)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)		28.699.971	31.443.593
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(97.118)	(97.118)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(34.933.983)	(27.559.251)
- Yabancı para çevirim farkları		(34.933.983)	(27.559.251)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	15.758.774	15.758.774
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		1.266.106.610	(77.631.197)
Net dönem karı		281.449.416	1.385.057.646
Toplam kaynaklar		6.480.188.795	5.154.988.689

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	21	1.774.600.138	1.171.578.698
Satışların maliyeti (-)	21	(1.325.404.101)	(791.608.471)
Brüt kar		449.196.037	379.970.227
Genel yönetim giderleri (-)	22	(123.688.492)	(44.215.775)
Pazarlama giderleri (-)	22	(145.459.880)	(131.500.569)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(10.019.725)	(6.246.427)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	115.030.196	156.360.272
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(96.815.851)	(89.706.144)
Esas faaliyet karı		188.242.285	264.661.584
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	19.543.534	2.819.078
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	3	998.763	80.924
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	7	902.387	4.752.426
Finansman gelirleri/giderleri öncesi faaliyet karı		209.686.969	272.314.012
Finansman gelirleri	26	27.373.473	43.457.827
Finansman giderleri (-)	26	(120.830.892)	(98.948.368)
Vergi öncesi kar		116.229.550	216.823.471
Vergi geliri/(gideri):		165.219.866	(24.668.215)
- Dönem vergi (gideri)	27	(43.786.177)	(58.526.164)
- Ertelenmiş vergi geliri	27	209.006.043	33.857.949
Net dönem kar/(zararı)		281.449.416	192.155.256
Pay başına kazanç - TL	28	0,183	0,125

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
Diğer kapsamlı gelir /(gider) kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(117.653.896)	(22.824.442)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi sonrası		(114.910.274)	(22.083.019)
-Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar), vergi sonrası		(2.743.622)	(741.423)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(7.374.732)	(8.991.483)
-Yabancı para çevrim farkları		(7.374.732)	(8.991.483)
Diğer kapsamlı (gider)		(125.028.628)	(31.815.925)
Toplam kapsamlı gelir		156.420.788	160.339.331

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler					
				Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları								
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Paylar (+/-)		Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	405.388.196	45.060.719	107.300.000	(53.769.435)	14.479.215	169.236		347.636	10.867.455	(360.233.398)	294.679.248	464.288.872
Transferler	-	-	-	-	-	-		-	-	294.679.248	(294.679.248)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(22.083.019)	(741.423)	-		(8.991.483)	-	-	192.155.256	160.339.331
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	405.388.196	45.060.719	107.300.000	(75.852.454)	13.737.792	169.236		(8.643.847)	10.867.455	(65.554.150)	192.155.256	624.628.203
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	405.388.196	45.060.719	107.300.000	(180.786.658)	31.443.593	(97.118)		(27.559.251)	15.758.774	(77.631.197)	1.385.057.646	1.703.934.704
Transferler	-	-	-	-	-	-		-	-	1.385.057.646	(1.385.057.646)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(114.910.274)	(2.743.622)	-		(7.374.732)	-	-	281.449.416	156.420.788
Kar payı hariç pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler (Dipnot 20)	-	-	-	-	-	-		-	-	(41.319.839)	-	(41.319.839)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	405.388.196	45.060.719	107.300.000	(295.696.932)	28.699.971	(97.118)		(34.933.983)	15.758.774	1.266.106.610	281.449.416	1.819.035.653

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(428.738.831)	(42.337.192)
Dönem karı/(zararı)		281.449.416	192.155.256
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		(91.855.813)	53.201.916
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	23.614.497	19.825.259
Alacaklarda düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	7	902.387	4.752.426
Stoklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	9	(11.799.265)	7.237.803
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler		35.282.218	22.263.865
Dava karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler	16	(22.502.680)	1.732.725
Diğer karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler	16	2.177.581	673.843
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	26	(7.341.955)	(7.142.877)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	90.098.923	55.585.549
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/ kazançları ile ilgili düzeltmeler		(20.031.518)	(36.314.950)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(18.908.046)	(2.346.123)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	27	(165.219.866)	24.668.215
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(998.763)	(80.924)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.870.674	(37.649.277)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	-	(3.618)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(400.092.260)	(258.306.434)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	6	4.477.125	(7.026.567)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	7	(404.888.263)	(350.539.209)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış	8	(20.918.774)	(3.162.102)
Stoklardaki artışlar/azalış	9	(195.786.863)	(177.335.523)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış	10	(40.180.504)	(5.015.298)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalış		45.335.573	11.857.554
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış	6	44.695.821	21.918.744
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış	7	177.506.528	231.606.776
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış	17	269.556.318	2.265.564
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış	10	(282.657.022)	17.815.928
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış	8	(814.863)	(137.314)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış		3.582.664	(554.987)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(210.498.657)	(12.949.262)
Vergi iadeleri/ödemeleri		(439.488)	(454.052)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(217.800.686)	(28.933.878)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(156.451.639)	(59.074.113)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	-	7.997.258
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(156.451.639)	(37.396.173)
Diğer nakit çıkışları		-	(29.675.198)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		931.183.936	(334.521.461)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	15	1.032.295.000	644.675.200
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15	(61.910.463)	(929.429.535)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15	(7.320.169)	(5.210.129)
Türev araçlardan nakit girişleri		14.437.550	11.312.976
Alınan faiz		7.270.220	7.113.678
Ödenen faiz		(53.588.202)	(62.983.651)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		345.993.466	(435.932.766)
Yabancı para çevrim farkı		4.703.950	47.610.627
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim		350.697.416	(388.322.139)
Nakit ve benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	5	232.461.865	827.674.050
Nakit ve benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	5	583.159.281	439.351.911

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 Mart 2023 tarihinde sona eren yılda Grup'un ortalama personel sayısı 2.920 mavi yakalı ve 592 beyaz yakalı olmak üzere 3.512 kişidir (31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yılda 2.964 mavi yakalı ve 573 beyaz yakalı olmak üzere 3.537 kişidir).

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

Bağlı Ortaklıklar

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

31 Mart 2023	Ülke	Faaliyet konusu	Şirket'in sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)	Grup'un sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)
Kale Italia	İtalya	Üretim	100,00	100,00
OOO Kaleseramik Rusya Ltd.	Rusya	Üretim	100,00	100,00
31 Aralık 2022	Ülke	Faaliyet konusu	Şirket'in sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)	Grup'un sahip olduğu adi hisse senetlerinin payı (%)
Kale Italia	İtalya	Üretim	100,00	100,00
OOO Kaleseramik Rusya Ltd.	Rusya	Üretim	100,00	100,00
-OOO Kaleinvest Ltd. (*)	Rusya	İnşaat	-	-
-OOO Sertsroy Ltd. (*)	Rusya	İnşaat	-	-

(*) Şirketler 03 Kasım 2022 tarihi itibarıyla tasfiye olmuştur.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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 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 "2022 TFRS Taksonomisi" 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 22 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- 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.

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.

**1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetim Kurumu ("KGK"), 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- ii) **31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
 - TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
 - 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.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları

Bölgümlere göre raporlama

Bölgümlere göre raporlama, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii Yönetim Kurulu olup bölgümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölgümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur.

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Maddi duran varlıklar

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

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payı ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların ortalama itfa süreleri 3-15 yıldır.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

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

Geliştirme maliyetleri

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

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama yükümlülüklerin yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

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

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

Muhasebeleştirme ve ölçme

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

Ticari alacaklar

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal borçlar

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

Stoklar

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

Ticari borçlar

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Borçlanmalar

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

Türev araçlar

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

Borçlanma maliyetleri

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

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

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

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

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

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

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

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

a) Karşılıklar

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

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

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

b) Koşullu varlıklar ve borçlar

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

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

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

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

Faiz geliri

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

Temettü geliri

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

İlişkili taraflar

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

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

Temettü borçları

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

Pay başına kazanç

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

Nakit akış tablosu

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

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

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

a) Şüpheli alacak karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin raporlama tarihleri itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. TFRS 9'a göre, Grup, alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Grup, kolaylaştırılmış yöntemi uygulayıp ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirmiştir. 6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin Grup'un şüpheli alacak karşılığı hesaplamasına önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

b) Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

c) Varlıkların faydalı ömürleri

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

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 ile konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.6 İşletmenin sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Borsada işlem gören	35.915.455	39.344.983
Aktif bir piyasası olmayan	223.628	223.628
Toplam uzun vadeli	36.139.083	39.568.611

Borsada işlem gören finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Şişe Cam A.Ş.	23.279.703	23.323.175
Sumaş Suni Tahta ve Mobilya Sanayi A.Ş.	8.541.792	10.974.096
Akçansa Çimento Sanayi Ticaret A.Ş.	2.435.691	2.610.723
Bagfaş Bandırma Gübre Sanayi A.Ş.	1.658.269	2.436.989
Toplam	35.915.455	39.344.983

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar detaylar için Dipnot 30'a bakınız.

Uzun vadeli finansal yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	39.568.611	18.016.935
Gerçeğe uygun değer değişimi	(3.429.528)	(926.779)
Dönem sonu itibatıyla	36.139.083	17.090.156

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:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	6.389.445	3.283.872
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	998.763	80.924
Dönem sonu itibarıyla	7.388.208	3.364.796

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
	Toplam varlıklar	Toplam Yükümlülükler	
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	86.303.235	69.292.652	38
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	463.288	99	20
Toplam	86.766.523	69.292.751	

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2023	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic. A.Ş. (*)	54.032.584	2.634.164	-
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş. (**)	-	(11.096)	-
Toplam	54.032.584	2.623.068	-

(*) Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş., Kale grubu bünyesinde frit madde ve ara mamülleri ticareti yapmaktadır. 6 Mayıs 1987 tarihinde kurulmuştur. Türkiye’de kayıtlıdır, merkezi Fatih Mahallesi Demirci sokak No:1 Çan/Çanakkale adresindedir. Grup’tan frit alımı yaparak üçüncü taraflara satış gerçekleştirmektedir.

(**) Kale İda Sağlık ve turizm Hizmetleri A.Ş., 31 Aralık 2022 itibarıyla gayri faal durumdadır ve bünyesinde kaplıca tesisleri kurulması amacıyla yatırım planları ve proje çalışmaları devam etmektedir. Türkiye’de kayıtlıdır, merkezi Atatürk Mahallesi Demirci sokak No:2 Çan/Çanakkale adresindedir.

31 Aralık 2022			
	Toplam varlıklar	Toplam Yükümlülükler	Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	111.754.728	97.461.517	38
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	477.782	3.492	20
Toplam	112.232.510	97.465.009	

1 Ocak - 31 Mart 2022	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic.	26.356.103	215.191	-
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	(4.242)	-
Toplam	26.356.103	210.949	-

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

c) Bağlı ortaklıklar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 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

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

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.

a) Hasılat

	1 Ocak - 31 Mart 2023		
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	1.774.298.752	-	1.774.298.752
İtalya	301.386	-	301.386
Toplam	1.774.600.138	-	1.774.600.138

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

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2022		
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	1.171.577.370	-	1.171.577.370
İtalya	1.328	-	1.328
Toplam	1.171.578.698	-	1.171.578.698

b) Diğer gelir ve gider açıklamaları

1 Ocak - 31 Mart 2023	Türkiye	İtalya	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	23.614.497	-	23.614.497
Faiz (gideri), net	(82.756.968)	-	(82.756.968)
Vergi geliri	165.219.866	-	165.219.866
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	998.763	-	998.763
1 Ocak - 31 Mart 2022	Türkiye	İtalya	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	19.825.259	-	19.825.259
Faiz (gideri), net	(48.442.672)	-	(48.442.672)
Vergi (gideri)	(24.668.215)	-	(24.668.215)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	80.924	-	80.924

c) Varlıklar

	31 Mart 2023		
	Toplam varlıklar	Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	Duran Varlık alımları
Türkiye	6.467.133.192	7.388.208	156.451.639
İtalya	1.229.008	-	-
Rusya	11.826.595	-	-
Toplam	6.480.188.795	7.388.208	156.451.639
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	-	-	-
Toplam varlıklar	6.480.188.795	7.388.208	156.451.639

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	31 Aralık 2022		
	Toplam varlıklar	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	Duran Varlık alımları
Türkiye	5.160.129.654	6.389.445	540.183.603
İtalya	1.471.688	-	-
Rusya	12.509.331	-	-
Toplam	5.174.110.673	6.389.445	540.183.603
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	19.121.984	-	-
Toplam varlıklar	5.154.988.689	6.389.445	540.183.603

d) Yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türkiye	4.649.118.452	3.440.414.214
İtalya	132.470.686	126.047.952
Rusya	7.667.071	7.332.011
Toplam	4.789.256.209	3.573.794.177
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	(128.103.067)	(122.740.192)
Toplam yükümlülükler	4.661.153.142	3.451.053.985

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	793.818	792.585	26.501	23.855
Bankalar	577.165.171	224.973.469	436.652.287	825.629.367
-Vadesiz mevduat	376.385.145	111.422.816	50.873.566	44.477.894
-Vadeli mevduat	200.780.026	113.550.653	385.778.721	781.151.473
Diğer (*)	5.335.473	6.759.257	2.714.330	2.032.836
Toplam	583.294.462	232.525.311	439.393.118	827.686.058
Faiz tahakkuku	(135.181)	(63.446)	(41.207)	(12.008)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	583.159.281	232.461.865	439.351.911	827.674.050

(*) 31 Mart 2023 ve 2022 ile 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri üç aydan kısa vadeli kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

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

Vade	Faiz oranı (%)	Döviz Cinsi	Döviz miktarı	TL miktarı	Orjinal para birimi cinsinden faiz tahakkuku	Faiz tahakkuku (TL)	31 Mart 2023
3 Nisan 2023	1,25	USD	769.711	14.742.420	27	506	14.742.926
3 Nisan 2023	26,00	TL	103.700.000	103.700.000	73.868	73.868	103.773.868
3 Nisan 2023	27,00	TL	82.202.425	82.202.425	60.807	60.807	82.263.232
				200.644.845	134.702	135.181	200.780.026
Vade	Faiz oranı (%)	Döviz Cinsi	Döviz miktarı	TL miktarı	Orjinal para birimi cinsinden faiz tahakkuku	Faiz tahakkuku (TL)	31 Aralık 2022
2 Ocak 2023	2,25	USD	490.000	9.162.167	30	565	9.162.732
2 Ocak 2023	22,00	TL	102.500.000	102.500.000	61.781	61.781	102.561.781
2 Ocak 2023	22,00	TL	1.825.040	1.825.040	1.100	1.100	1.826.140
				113.487.207		63.446	113.550.653

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi A.Ş. (*)	23.394.623	27.891.390
Diğer	33.724	14.082
Toplam	23.428.347	27.905.472

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

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	67.913.111	39.011.863
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	28.099.157	26.647.048
Kale Holding A.Ş.	36.163.768	20.969.309
Kaleseramik Özel Organize Sanayi Bölgesi	3.540.543	6.353.749
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.565.222	2.349.158
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.953.112	941.310
Seramik Araştırma Merkezi A.Ş.	29.500	2.945
Diğer	28.606	321.816
Toplam	141.293.019	96.597.198

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş. (*)	41.319.839	-
Toplam	41.290.829	-

(*) 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.

c) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi A.Ş. (*)	43.257.774	25.747.689
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.205.970	1.119.831
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş.	962.722	621.005
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	135.226	294.694
Kale Holding A.Ş.	93.934	60.789
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	178.490
Diğer	348.000	242.262
Toplam	46.003.626	28.264.760

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

d) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	169.303.186	84.216.547
Kale Holding A.Ş. (***)	81.801.808	59.107.573
Kale Seramik Özel Organize Sanayi Bölgesi (****)	51.569.882	19.152.565
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. (**)	14.069.013	7.157.529
Kalekalıp Makina ve Kalıp Sanayi A.Ş.	3.664.875	2.219.140
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.240.286	1.356.905
Diğer	279.769	17.071
Toplam	322.928.819	173.227.330

(*) 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.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) Finansal yatırım alımı

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş. (*)	41.319.839	-
Toplam	41.319.839	-

(*) 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 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	10.146.929	5.931.846
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	441.703	1.382.110
Toplam	10.588.632	7.313.956

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	603.622.687	442.696.610
Alacak senetleri	611.028.451	461.666.407
Banka garantili alacaklar	387.344.037	258.815.880
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(62.393.284)	(61.162.597)
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman geliri	(44.164.421)	(10.236.406)
Toplam	1.495.437.470	1.091.779.894

Ticari alacakların ortalama vadesi 5 aydan kısa olup, kullanılan etkin faiz oranları 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden alacaklar için %14,15, ABD Doları cinsinden alacaklar için %7,29 ve Avro cinsinden alacaklar için %9,12'dir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Beklenen kredi zararları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	61.162.597	61.575.517
Şüpheli alacak karşılık gideri	1.247.715	5.089.055
Konusu kalmayan karşılıklar	(345.328)	(336.629)
Yabancı para çevrim farkları	328.300	1.106.522
Dönem sonu itibarıyla	62.393.284	67.434.465

31 Mart 2023	Vadesi geçmemiş	Vadesi 1 - 30 gün geçmiş	Vadesi 1 - 3 ay geçmiş	Vadesi 3 aydan fazla geçmiş	Toplam
Dönem sonu brüt bakiye	1.436.435.537	33.579.234	13.671.671	74.144.312	1.557.830.754
Beklenen kredi zararları	-	-	-	(62.393.284)	(62.393.284)

31 Aralık 2022	Vadesi geçmemiş	Vadesi 1 - 30 gün geçmiş	Vadesi 1 - 3 ay geçmiş	Vadesi 3 aydan fazla geçmiş	Toplam
Dönem sonu brüt bakiye	855.073.302	141.984.623	15.218.634	140.665.932	1.152.942.491
Beklenen kredi zararları	-	-	-	(61.162.597)	(61.162.597)

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	1.152.581.392	1.075.539.149
Gider tahakkukları	100.435.187	1.211.705
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman gideri	(17.166.786)	(18.407.589)
Toplam	1.235.849.793	1.058.343.265

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:		
Vergi dairesinden alacaklar	101.620.962	79.615.283
Diğer	434.864	1.521.769
Toplam	102.055.826	81.137.052

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:		
Alınan depozito ve teminatlar	1.585.292	2.400.155
Diğer	94	94
Toplam	1.585.386	2.400.249

9. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	190.989.241	141.655.955
Yarı mamuller	150.268.639	125.504.272
Mamuller	1.136.127.826	1.035.600.800
Ticari mallar	73.924.988	50.124.300
Diğer stoklar	199.874.212	202.512.716
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı	(53.165.970)	(64.965.235)
Toplam	1.698.018.936	1.490.432.808

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	64.965.235	35.534.028
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri/ (konusu kalmayan karşılık)	(11.799.265)	7.237.803
Dönem sonu itibarıyla	53.165.970	42.771.831

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Verilen avanslar (*)	98.062.442	90.592.800
Gelecek aylara ait giderler (**)	36.906.189	4.195.327
Toplam	134.968.631	94.788.127

(*) Stok alımlarına istinaden verilen avanslardır.

(**) İlgili tutar çoğunlukla sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

b) Ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar (*)	160.157.518	442.814.540
Toplam	160.157.518	442.814.540

(*) Alınan avanslar başlıca Grup'un bayilerinden nakit olarak almış olduğu tutarlardan oluşmaktadır.

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	125.006.563	26.237.390
Yabancı para çevrim farkı	(2.282.435)	7.992.891
Dönem sonu itibarıyla	122.724.128	34.230.281

Grup'un İstanbul'da 4 adet bina ve Rusya'da 9 adet, Tekirdağ'da 3 adet, İstanbul'da 1 adet ve (2022 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 2023 tarihinde sona eren yıl içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira geliri veya doğrudan giderleşen maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır). Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2022 bilanço dönemleri arasındaki gerçeğe uygun değer farkları etkisi önemsizdir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	23.290.642	-	-	-	23.290.642
Yer altı ve yer üstü düzenleri	78.033.523	-	-	-	78.033.523
Binalar	185.457.596	-	-	-	185.457.596
Tesis, makine ve cihazlar	985.841.373	-	-	-	985.841.373
Taşıtlar	2.423.561	81.717	-	-	2.505.278
Demirbaşlar	47.025.112	2.890.732	-	-	49.915.844
Özel maliyetler	11.574.322	-	-	-	11.574.322
Yapılmakta olan yatırımlar	460.101.357	140.513.188	-	-	600.614.545
Toplam	1.793.747.486	143.485.637	-	-	1.937.233.123
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(51.207.599)	(700.424)	-	-	(51.908.023)
Binalar	(97.448.223)	(1.157.000)	-	-	(98.605.223)
Tesis, makine ve cihazlar	(715.233.438)	(12.164.731)	-	-	(727.398.169)
Taşıtlar	(2.292.898)	(57.468)	-	-	(2.350.366)
Demirbaşlar	(31.369.259)	(1.389.061)	-	-	(32.758.320)
Özel maliyetler	(10.773.565)	(259.067)	-	-	(11.032.632)
Toplam	(908.324.982)	(15.727.751)	-	-	(924.052.733)
Net defter değeri	885.422.504				1.013.180.390

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 55.000 TL tutarında teminat, rehin ve ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 55.000 TL).

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	29.900.787	533.760	(7.993.640)	-	22.440.907
Yer altı ve yer üstü düzenleri	73.947.802	-	-	-	73.947.802
Binalar	185.242.838	-	-	-	185.242.838
Tesis, makine ve cihazlar	855.499.108	-	-	-	855.499.108
Taşıtlar	2.132.964	65.242	-	-	2.198.206
Demirbaşlar	39.399.565	1.461.432	-	16.353	40.877.350
Özel maliyetler	11.590.675	-	-	(16.353)	11.574.322
Yapılmakta olan yatırımlar	100.490.133	31.572.443	-	-	132.062.576
Toplam	1.298.203.872	33.632.877	(7.993.640)	-	1.323.843.109
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(48.385.773)	(687.765)	-	-	(49.073.538)
Binalar	(92.847.583)	(1.159.470)	-	-	(94.007.053)
Tesis, makine ve cihazlar	(669.721.297)	(10.309.302)	-	-	(680.030.599)
Taşıtlar	(2.099.125)	(41.632)	-	-	(2.140.757)
Demirbaşlar	(26.644.449)	(1.050.208)	-	-	(27.694.657)
Özel maliyetler	(9.602.220)	(259.066)	-	-	(9.861.286)
Toplam	(849.300.447)	(13.507.443)	-	-	(862.807.890)
Net defter değeri	448.903.425				461.035.219

Maddi duran varlıklara ilişkin dönem amortismanlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Satışların maliyeti	14.496.911	12.319.363
Pazarlama giderleri	546.333	541.050
Genel yönetim giderleri	468.027	467.105
Araştırma ve geliştirme giderleri	216.480	179.925
Toplam	15.727.751	13.507.443

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet:					
Bilgisayar yazılımları	30.823.545	-	-	-	30.823.545
Geliştirme maliyetleri	112.423.270	12.966.002	-	-	125.389.272
Toplam	143.246.815	12.966.002	-	-	156.212.817
Birikmiş itfa payı:					
Bilgisayar yazılımları	(10.364.660)	(852.733)	-	-	(11.217.393)
Geliştirme maliyetleri	(60.000.689)	(2.654.370)	-	-	(62.655.059)
Toplam	(70.365.349)	(3.507.103)	-	-	(73.872.452)
Net defter değeri	72.881.466				82.340.365

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
Maliyet:					
Bilgisayar yazılımları	26.248.900	-	-	-	26.248.900
Geliştirme maliyetleri	80.528.023	3.763.296	-	-	84.291.319
Toplam	106.776.923	3.763.296	-	-	110.540.219
Birikmiş itfa payı:					
Bilgisayar yazılımları	(6.235.134)	(763.614)	-	-	(6.998.748)
Geliştirme maliyetleri	(50.044.937)	(2.833.351)	-	-	(52.878.288)
Toplam	(56.280.071)	(3.596.965)	-	-	(59.877.036)
Net defter değeri	50.496.852				50.663.183

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin dönem itfaların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Satışların maliyeti	179.083	106.601
Pazarlama giderleri	57.447	57.447
Genel yönetim giderleri	616.203	599.566
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.654.370	2.833.351
Toplam	3.507.103	3.596.965

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**14. KULLANIM HAKKI VARLIĞI**

	31 Mart 2023		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değer			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	51.381.981	36.726.997	88.108.978
Girişler	3.023.711	6.772.146	9.795.857
31 Mart 2023	54.405.692	43.499.143	97.904.835
Birikmiş amortismanlar:			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(39.480.424)	(21.031.540)	(60.511.964)
Dönem gideri	(1.743.851)	(2.635.792)	(4.379.643)
31 Mart 2023	(41.224.275)	(23.667.332)	(64.891.607)
Net defter değeri	13.181.417	19.831.811	33.013.228
	31 Mart 2022		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değer			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	49.232.640	17.877.230	67.109.870
Girişler	-	1.328.212	1.328.212
31 Mart 2022	49.232.640	19.205.442	68.438.082
Birikmiş amortismanlar:			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(32.846.176)	(14.218.178)	(47.064.354)
Dönem gideri	(1.880.628)	(840.223)	(2.720.851)
31 Mart 2022	(34.726.804)	(15.058.401)	(49.785.205)
Net defter değeri	14.505.836	4.147.041	18.652.877

Kullanım hakkı varlıklara ilişkin dönem amortismanlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Satışların maliyeti	790.816	191.859
Pazarlama giderleri	2.661.890	1.765.030
Genel yönetim giderleri	829.805	719.101
Araştırma ve geliştirme giderleri	97.132	44.861
Toplam	4.379.643	2.720.851

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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

15. BORÇLANMALAR

	31 Mart 2023		
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	11,67 - 35,00	1.922.047.187	1.922.047.187
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.922.047.187
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	8,5 -14,71	30.130.232	30.130.232
ABD Doları banka kredileri	7,12 -10,97	3.805.057	72.851.612
Avro banka kredileri	6,02	1.754.017	36.487.231
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	18,88	16.995.098	16.995.098
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			156.464.173
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8,5 -14,71	25.348.119	25.348.119
ABD Doları banka kredileri	7,12 -10,97	12.388.726	237.194.549
Avro banka kredileri	6,02	4.802.438	99.900.796
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	18,88	15.884.243	15.884.243
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			378.327.707

	31 Aralık 2022		
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	13,50 - 22,96	1.103.750.203	1.103.750.203
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.103.750.203
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	8,5	5.467.259	5.467.259
ABD Doları banka kredileri	5,31 -6,13	2.464.507	46.077.895
Avro banka kredileri	3,72	1.685.043	33.501.344
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	18,65	19.785.362	19.785.362
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			104.831.860
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8,5	7.142.857	7.142.857
ABD Doları banka kredileri	5,31 -6,13	5.418.675	101.310.790
Avro banka kredileri	3,72	5.783.463	114.984.503
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	18,65	8.521.753	8.521.753
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			231.959.903

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
2024	89.978.365	81.225.132
2025	121.226.739	72.992.072
2026	82.684.118	46.664.440
2027	52.201.712	31.078.259
2028	22.591.611	-
2029	9.645.162	-
Toplam	378.327.707	231.959.903

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

	Krediler	Kira Yükümlülükleri	Toplam
1 Ocak 2023	1.412.234.850	28.307.116	1.440.541.966
Dönem içi nakit girişleri	1.032.295.000	-	1.032.295.000
Dönem içi nakit çıkışları	(61.910.463)	(7.320.169)	(69.230.632)
Kiralama yükümlülüklerine giriş	-	9.795.857	9.795.857
Kur farkı	12.338.618	-	12.338.618
Faiz tahakkuku	29.001.721	2.096.537	31.098.258
31 Mart 2023	2.423.959.726	32.879.341	2.456.839.067
Nakit ve nakit benzerleri			583.294.462
Net borç			1.873.544.605

	Krediler	Kira Yükümlülükleri	Toplam
1 Ocak 2022	1.160.181.651	24.187.240	1.184.368.891
Dönem içi nakit girişleri	644.675.200	-	644.675.200
Dönem içi nakit çıkışları	(929.429.535)	(5.210.129)	(934.639.664)
Kiralama yükümlülüklerine giriş	-	1.328.212	1.328.212
Kur farkı	25.839.198	-	25.839.198
Faiz tahakkuku	(12.581.824)	1.487.016	(11.094.808)
31 Mart 2022	888.684.690	21.792.339	910.477.029
Nakit ve nakit benzerleri			439.393.118
Net borç			471.083.911

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maliyet gider karşılığı (*)	11.109.213	8.931.632
Dava karşılığı	9.483.466	31.986.146
Toplam	20.592.679	40.917.778

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

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	31.986.146	22.008.796
Karşılık iptalleri (Dipnot 24)	(22.502.680)	-
Karşılık giderleri	-	1.732.725
Dönem sonu itibarıyla	9.483.466	23.741.521

Maliyet gider karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	8.931.632	7.232.406
Karşılık gideri	2.177.581	673.843
Dönem sonu itibarıyla	11.109.213	7.906.249

b) Koşullu varlıklar ve borçlar

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

	Orijinal para cinsi	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Alınan TRİ	TL	1.376.514.689	1.376.514.689	1.509.718.171	1.509.718.171
Toplam			1.376.514.689		1.509.718.171

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un verilen TRİ pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		
	Orijinal para cinsi	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı			
	TL	250.025.419	250.025.419
	ABD Doları	7.788.012	149.109.278
	Avro	11.081.540	230.519.303
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			629.654.000

	31 Aralık 2022		
	Orijinal para cinsi	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı			
	TL	250.380.124	250.380.124
	ABD Doları	8.842.012	165.330.593
	Avro	11.081.540	220.909.392
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			636.620.109

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sıfırdır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	241.484.188	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	57.036.786	28.964.656
Toplam	298.520.974	28.964.656

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Birikmiş izin yükümlülüğü	25.353.936	23.145.859
Personel ikramiye karşılığı	7.174.933	39.445.746
Toplam	32.528.869	62.591.605

Personel ikramiye karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak 2022	39.445.746	26.749.274
Karşılık gideri	7.174.933	13.359.641
Yapılan ödemeler	(39.445.746)	(25.769.561)
Dönem sonu itibarıyla	7.174.933	14.339.354

c) Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	252.610.273	256.015.699

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

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

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	256.015.699	80.390.656
Hizmet maliyeti	25.899.208	2.184.230
Faiz maliyeti	5.412.463	3.696.706
Yapılan ödemeler	(178.354.940)	(3.164.317)
Yeniden ölçüm kayıpları	143.637.843	27.603.774
Dönem sonu itibarıyla	252.610.273	110.711.049

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

31 Mart 2023	Faiz Oranı		Enflasyon Oranı	
	%1 Artış	%1 Azalış	%1 Artış	%1 Azalış
Duyarlılık Seviyesi				
Değişim	%(12)	%14	%14	%(12)
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğüne Net Etkisi	(30.050.105)	36.019.754	35.856.488	(30.437.222)
31 Aralık 2022	Faiz Oranı		Enflasyon Oranı	
	%1 Artış	%1 Azalış	%1 Artış	%1 Azalış
Duyarlılık Seviyesi				
Değişim	%(9)	%10	%10	%(9)
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğüne Net Etkisi	(21.855.635)	25.562.136	25.448.504	(22.138.719)

18. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	46.431.976	92.540.564
Diğer	781.827	8.812
Toplam	47.213.803	92.549.376

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	10.441.375	6.858.711
Toplam	10.441.375	6.858.711

19. TÜREV VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Rayiç Değerler		Rayiç Değerler	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Yabancı para forward işlemleri	-	9.414.350	-	15.008.318
Toplam	-	9.414.350	-	15.008.318

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

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

	31 Mart 2023	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2022	Ortaklık payı (%)
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	315.205.881,00	77,75	315.205.881	77,75
Victory International AG	74.000.000,00	18,25	74.000.000	18,25
Zeynep Bodur Okyay	8.049.677,00	2,0	8.049.677	1,99
Sevim Bodur	3.595.307,00	0,9	3.595.307	0,89
İbrahim Bodur Kaleseramik				
Eğitim Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	2.912.501,00	0,72	2.912.501	0,72
İbrahim Bodur Varisleri	-	-	-	-
Süleyman Bodur	174.193,00	0,04	174.193	0,04
Diğer ortaklar	1.450.637,00	0,36	1.450.637	0,36
Toplam ödenmiş sermaye	405.388.196	100	405.388.196	100
Sermaye düzeltme farkları	45.060.719		45.060.719	

Şirketin 10 Mart 2023 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında esas sözleşmesinin 6. maddesi hükmünde yapılan değişikliklerle 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 edilmiş olup 14 Mart 2023 tarihli 10789 sayılı Ticaret sicil gazetesinde ilan 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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, 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. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	15.758.774	15.758.774

c) Kar payı dağıtımı

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar dağıtımının SPK'nın Seri: II-19.1 sayılı "Kar Payı Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Ayrıca anılan Tebliğ'de, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir. Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	1.576.808.937	917.017.217
Yurtdışı satışlar	342.185.070	363.402.143
Satıştan iadeler ve satış iskontoları	(144.393.869)	(108.840.662)
Hasılat, net (*)	1.774.600.138	1.171.578.698
(*) Satışların tamamı anlık satışlardan oluşmaktadır.		
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri	508.478.149	359.039.930
Genel üretim giderleri	602.057.613	413.023.803
Doğrudan işçilik giderleri	101.415.951	41.977.690
Endirekt işçilik giderleri	68.362.885	37.746.615
Amortisman giderleri	10.812.129	10.444.330
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(24.764.367)	(24.056.467)
Mamul stoklarındaki değişim	(185.264.563)	(153.398.486)
Satılan mamullerin maliyeti	1.081.097.797	684.777.415
Satılan ticari malların maliyeti	106.532.250	33.643.226
Diğer maliyetler	137.774.054	73.187.830
Yarı/aramamül satışı	35.927.609	24.761.544
Çalışmayan kısım gideri (*)	92.339.247	20.587.849
Stok değer düşüklüğü/ (Konusu kalmayan karşılık)	(11.799.266)	7.237.803
Diğer	21.306.464	20.600.634
Satışların maliyeti	1.325.404.101	791.608.471
Brüt kar	449.196.037	379.970.227

(*) 4.654.681 TL'si amortisman giderlerinden oluşmaktadır (2022: 2.173.493 TL).

22. FAALİYET GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar	60.092.245	31.205.482
Nakliye gideri	46.048.440	50.800.965
Reklam gideri	13.191.010	24.973.361
Satış kampanya gideri	6.534.025	13.299.100
Seyahat gideri	4.721.586	886.418
Amortisman ve itfa payı gideri	3.265.670	2.363.527
Enerji gideri	317.192	273.972
İletişim gideri	752.724	472.085
Diğer	10.536.988	7.225.659
Toplam	145.459.880	131.500.569

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

22. FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar	55.968.189	13.948.605
Yönetim hizmeti gideri	52.791.604	21.631.606
Danışmanlık gideri	4.903.488	1.131.026
Amortisman ve itfa payı gideri	1.914.035	1.785.772
Enerji gideri	1.083.397	622.377
Seyahat gideri	694.116	183.440
İletişim gideri	560.855	1.208.150
Diğer	5.772.808	3.704.799
Toplam	123.688.492	44.215.775

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar	4.217.576	1.870.911
Amortisman ve itfa payı gideri	2.967.982	3.058.137
Danışmanlık gideri	219.150	51.332
Seyahat gideri	80.821	60.743
Diğer	2.534.196	1.205.304
Toplam	10.019.725	6.246.427

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Üretilen malın maliyeti	15.466.810	12.617.823
Pazarlama giderleri	3.265.670	2.363.527
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.967.982	3.058.137
Genel yönetim giderleri	1.914.035	1.785.772
Toplam	23.614.497	19.825.259

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Üretilen malın maliyeti	169.778.836	79.724.305
Pazarlama giderleri	60.092.245	31.205.482
Genel yönetim giderleri	55.968.189	13.948.605
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.217.576	1.870.911
Toplam	290.056.846	126.749.303

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Reeskont faiz geliri	60.839.810	50.829.292
Kur farkı geliri	27.944.274	103.499.102
Konusu kalmayan dava karşılıkları (Dipnot 16)	22.502.680	-
Grup dışı hizmet gelirleri	1.009.319	169.562
Sigorta hasar tazminat geliri	196.027	514.924
Diğer	2.538.086	1.347.392
Toplam	115.030.196	156.360.272

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Reeskont faiz gideri	(48.406.899)	(35.525.187)
Kur farkı gideri	(24.796.337)	(37.230.787)
Bağış ve yardım gideri	(18.457.993)	(1.621.499)
Dava karşılık gideri (Dipnot 16)	-	(1.732.725)
Diğer	(5.154.622)	(13.595.946)
Toplam	(96.815.851)	(89.706.144)

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kur korumalı mevduat gelirleri	18.908.046	2.346.123
Kira gelirleri	580.598	41.207
Hazine bonosu satış karları	54.890	428.130
Maddi duran varlık satış karı	-	3.618
Toplam	19.543.534	2.819.078

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Türev gerçeğe uygun değer farkları	20.031.518	36.314.950
Faiz geliri	7.341.955	7.142.877
Toplam	27.373.473	43.457.827

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faiz gideri	(90.098.923)	(55.585.549)
Banka komisyon gideri	(18.393.351)	(17.523.621)
Kur farkı gideri	(12.338.618)	(25.839.198)
Toplam	(120.830.892)	(98.948.368)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem vergi (gideri)	(43.786.177)	(58.526.164)
Ertelenmiş vergi geliri	209.006.043	33.857.949
Toplam vergi geliri/(gideri)	165.219.866	(24.668.215)

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a) Kurumlar vergisi

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem vergi gideri	(43.786.177)	-
Mahsup edilecek geçici vergi ve tevkifat	120.431.249	119.991.761
(Dönem karı vergi yükümlülüğü) /		
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	76.645.072	119.991.761

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.

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 2023 tarihi itibarıyla %20’dir (31 Aralık 2022: %23). 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 kullanılabilir. Ayrıca indirim sonrası kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre %19 kurumlar vergisi hesaplanacaktır. 6009 sayılı Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

**27. 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.

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 uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Kamu Gözetim Kurumu ("KGK"), 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır

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 olmayacaktır. Zira, Kanun metnine göre ilgili vergi dönem kazancından bağımsız olarak yararlanılan indirim ve istisna tutarı baz alınarak belirlenecektir. Bu kapsamda, 2023 yılında beyan edilecek, yine 2023 Nisan ve Ağustos aylarında iki eşit taksitle ödenecek, 2023 yılı yasal defterlerine kayıt edilecek ve yine Kanun metnine göre vergi matrahının tespitinden gider olarak dikkate alınamayacaktır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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

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

2022 Kurumlar Vergisi Beyannamesi ile 5 Mayıs 2023 tarihinde 43.786.177 TL tahakkuk eden deprem vergisinin %50'si 5 Mayısta ödenmiş olup kalan tutar 31 Ağustos 2023 tarihine kadar ödenecektir.

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar	116.229.550	216.823.471
Yürürlükteki vergi oranları üzerinden		
hesaplanan vergi geliri/(gider) (%19, %22)	(22.083.615)	(47.701.164)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(14.126.213)	(419.491)
İstisnaların ve indirimlerin etkisi	2.917.835	2.372.379
Teşvik kapsamında yapılan yatırım indirimleri kapsamında kullanılan kurumlar vergi	-	15.909.638
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan kalıcı farklar	5.707.591	(691.125)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi (*)	48.640.477	7.206.894
Yatırım teşvik indirimve ilgili mevzuat değişikliği etkisi (**)	187.878.561	-
Deprem vergisi	(43.786.177)	-
Vergi oranı etkisi	(1.162.296)	(2.168.234)
Diğer	1.233.703	822.888
Toplam vergi geliri/(gideri)	165.219.866	(24.668.215)

(*) 9 Haziran 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 sayılı Sayılı Kanun 11.maddesi ile kanunun yürürlüğe girdiği tarihte aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanı tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Madde hükmünden 31 Mart 2023 tarihine kadar yararlanılmıştır. Yeniden değerlendirilen kıymetler için değerlendirme farkı amortismanı tabi tutularak gider yazılmıştır. Söz konusu kanun değişikliği kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için atılan yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmış olup, bu varlığa ilişkin ertelenmiş vergi geliri kar veya zarar tablosuna kaydedilmiştir.

(**) Yatırım Teşvik Belgelerine İndirimli Kurumlar vergisi, 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31 Aralık 2022 tarihine kadar uzatılmış olan imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu:15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırım harcamalarına sağlanan +15 Yatırıma katkı oranının ve %100 oranı vergi indirimi gibi ilave teşvik uygulamaları için 2023 yılında bir süre uzatımı olmamıştır. Bu anlamda elde edilecek vergi avantajının hesaplamasında Yatırım Teşvik Belgeleri üzerinde yazılı olan oranlar dikkate alınması gerekmektedir. 2022 yılı sonuna kadar yapılan harcamalar için yatırıma katkı oranı +15 ve vergi indirimin %100 olarak dikkate alınacağı tabidir. Kazanç yetersizliği nedeniyle 2022 yılında kullanılmayan ve 2023 yılına devreden bu kapsamdaki yatırıma katkı tutarları (YKT) için %100 vergi indirimi uygulanabilecektir. Ancak 2023 yılında yapılan harcamalar için ise mevcut durumda ilave teşvikler söz konusu olmayacaktır. Bu nedenle 2023 yılı ve sonraki dönemlerde yapılması öngörülen yatırım tutarları için ilave +15 puan dikkate alınmadan YKT tespit edilmektedir. Grup yönetimi yatırım teşvik belgeleri kapsamında faydalanabileceği vergi avantajlarını ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirmiştir. Grup yönetimi teşvik süresinde ilgili yatırımlarını tamamlayacağını, ilgili süre içerisinde vergilendirebilir karı olacağını ve bu kapsamda aldığı yatırım teşviğini kullanacağını öngörmektedir.

b) Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

	Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı ve izin yükümlülüğü	55.592.842	55.832.312
Teşvikli yatırımlar	444.823.270	256.944.709
Ticari alacaklar	12.435.334	4.165.044
Finansal yatırımlar ve türev araçlar	(5.292.123)	(4.308.804)
Stoklar	(2.417.176)	(4.203.279)
Ticari borçlar ve karşılıklar	43.100.133	31.110.692
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	359.404.972	331.004.433
Diğer, net	124.248	(1.193.122)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	907.771.500	669.351.985

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	669.351.985	43.328.079
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	209.006.043	33.857.949
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	29.413.472	5.706.110
Dönem sonu itibarıyla	907.771.500	82.892.138

28. PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ana ortaklığa ait dönem karı	281.449.416	192.155.256
Dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.536.534.352	1.536.534.352
Pay başına kazanç - TL	0,183	0,125

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

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

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

a) Piyasa Riski

i) Kur Riski

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	798.853.363	721.995.089
Yükümlülükler	(758.615.865)	(640.787.136)
Net yabancı para pozisyonu	40.237.498	81.207.953

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

		31 Mart 2023			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	251.306.059	6.371.301	4.363.467	1.633.947
2a.	Parasal finansal varlıklar	208.026.693	9.714.555	817.320	213.180
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	80.645.331	1.013.656	2.865.940	68.673
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	539.978.083	17.099.512	8.046.727	1.915.800
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)	539.978.083	17.099.512	8.046.727	1.915.800
10.	Ticari borçlar	312.181.677	3.589.343	11.618.943	74.667
11.	Finansal yükümlülükler	109.338.843	3.805.057	1.754.017	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	421.520.520	7.394.400	13.372.960	74.667
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	337.095.345	12.388.726	4.802.438	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	337.095.345	12.388.726	4.802.438	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	758.615.865	19.783.126	18.175.398	74.667
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	258.875.280	6.473.000	6.487.000	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	258.875.280	6.473.000	6.487.000	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	-	-	-	-
20.	Parasal kalemler net yabancı para varlık /(yükümlülük) pozisyonu 9-18+19)	40.237.498	3.789.386	(3.641.671)	1.841.133

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

		31 Aralık 2022			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	283.089.295	8.892.691	4.161.872	1.504.926
2a.	Parasal finansal varlıklar	96.404.614	1.142.834	3.375.025	344.822
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	58.049.618	1.066.055	1.836.714	66.765
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	437.543.527	11.101.580	9.373.611	1.916.513
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	437.543.527	11.101.580	9.373.611	1.916.513
10.	Ticari borçlar	317.368.400	4.017.233	11.962.119	168.496
11.	Finansal yükümlülükler	79.579.238	2.464.283	1.680.537	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	27.544.205	1.120.369	330.837	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	424.491.843	7.601.885	13.973.493	168.496
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	216.295.293	5.418.182	5.768.000	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	216.295.293	5.418.182	5.768.000	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	640.787.136	13.020.067	19.741.493	168.496
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	284.451.562	7.528.000	7.208.000	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	284.451.562	7.528.000	7.208.000	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	-	-	-	-
20.	Parasal kalemler net yabancı para varlık /(yükümlülük) pozisyonu 9-18+19)	81.207.953	5.609.513	(3.159.882)	1.748.017

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

31 Mart 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	7.255.159	(7.255.159)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	7.255.159	(7.255.159)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.575.440)	7.575.440	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(7.575.440)	7.575.440	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	4.344.030	(4.344.030)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer döviz kurları net etki (7+8)	4.344.030	(4.344.030)	-	-
Toplam (3+6+9)	4.023.749	(4.023.749)	-	-

31 Aralık 2022				
	Kar/(zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	10.487.497	(10.487.497)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	10.487.497	(10.487.497)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/yükümlülüğü	(6.339.001)	6.339.001	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(6.339.001)	6.339.001	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.972.300	(3.972.300)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer döviz kurları net etki (7+8)	3.972.300	(3.972.300)	-	-
Toplam (3+6+9)	8.120.796	(8.120.796)	-	-

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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 2023		
	Sabit faizli	Değişken faizli	Toplam
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	316.889.372	-	316.889.372
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	(1.490.967.402)	(965.871.665)	(2.456.839.067)
	31 Aralık 2022		
	Sabit faizli	Değişken faizli	Toplam
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	210.751.953	-	210.751.953
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	(581.064.132)	(859.477.834)	(1.440.541.966)

Değişken borçlanma oranına sahip borçlanmaların 310.046.161 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: 140.747.204 TL) ABD Doları, 136.388.027 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: 143.730.630) Euro cinsindendir.

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Değişken faizli finansal araçlar		
Borçlanmalar	(9.792.865)	(8.594.778)

iii) 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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Kredi Riski

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

31 Mart 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	Finansal
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat	yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	23.428.347	1.495.437.470	-	102.055.826	577.165.171	152.248.429
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.039.898.965	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.428.347	1.436.435.537	-	102.055.826	577.165.171	152.248.429
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.039.710.576	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	59.001.933	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	188.389	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	62.393.284	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(62.393.284)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	27.905.472	1.091.779.894	-	81.137.052	224.973.469	136.769.911
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	794.150.478	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	27.891.392	855.073.302	-	81.137.052	224.973.469	136.769.911
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	793.280.785	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	14.080	236.706.592	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	869.693	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	61.162.597	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(61.162.597)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

c) Likidite Riski

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

Konsolide bilanço'ya yansıyan türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023					
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Borçlanmalar	2.423.959.726	2.653.758.823	1.250.715.753	932.798.086	470.244.984
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	32.879.341	58.545.637	10.426.186	25.363.755	22.755.696
Ticari borçlar	1.377.142.812	1.394.309.598	1.270.946.982	123.362.616	-
Diğer borçlar	42.905.225	42.905.225	42.905.225	-	-
Toplam	3.876.887.104	4.149.519.283	2.574.994.146	1.081.524.457	493.000.680

31 Aralık 2022					
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Borçlanmalar	1.412.234.851	1.523.093.807	96.504.600	1.183.686.676	242.902.531
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	28.307.115	51.615.567	8.227.342	24.682.027	18.706.198
Ticari borçlar	1.154.940.463	1.173.348.052	1.173.348.052	-	-
Diğer borçlar	2.400.249	2.400.249	2.400.249	-	-
Toplam	2.597.882.678	2.750.457.675	1.280.480.243	1.208.368.703	261.608.729

29.2 Sermaye Risk Yönetimi

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlanmalar	2.456.839.067	1.440.541.966
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(583.294.462)	(232.525.311)
Net borç	1.873.544.605	1.208.016.655
Toplam özkaynaklar	1.819.035.653	1.703.934.704
Toplam sermaye	3.692.580.258	2.911.951.359
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	50,74%	%41,48

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

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

- Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da 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 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	116.109.346	-	116.109.346
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	35.915.455	-	223.628	36.139.083
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	122.724.128	-	122.724.128
Borçlanmalar	-	(2.497.854.813)	-	(2.497.854.813)
Türev finansal yükümlülükler	-	(9.414.350)	-	(9.414.350)
Toplam	35.915.455	(2.268.435.689)	223.628	(2.232.296.606)

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	97.201.300	-	97.201.300
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	39.344.983	-	223.628	39.568.611
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	125.006.563	-	125.006.563
Borçlanmalar	-	(1.486.785.635)	-	(1.486.785.635)
Türev finansal yükümlülükler	-	(15.008.318)	-	(15.008.318)
Toplam	39.344.983	(2.391.159.817)	223.628	(1.240.017.479)

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat (*)	116.109.346	97.201.300
Toplam kısa vadeli finansal yatırımlar	116.109.346	97.201.300

(*) Kur korumalı mevduatların vadesi sırasıyla 12 Mayıs 2023 ve 3 Temmuz 2023'dür.

31. RAPORLAMA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİM ÜCRETLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal bağımsız denetim hizmetleri(*)	1.950.000	1.080.000
Toplam	1.950.000	1.080.000

(*) İlave olarak 10.000 USD (2022: 17.000 USD) izahname ücreti bulunmaktadır.

32. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....