

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

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

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

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, 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. Dikkat Çekilen Husus

Konsolide finansal bilgilerin yeniden düzenlenmesiyle ilgili düzeltmelerin yer aldığı Dipnot 2.1'e dikkatinizi çekeriz. Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait önceki konsolide finansal bilgilerine ait bağımsız denetim raporu tarafımızca 15 Mart 2023 tarihinde yayınlanmıştır. Dipnot 2.1'de yer alan düzeltmeler sebebiyle denetim raporumuzu yeniden sunuyoruz.

4. 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, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde 6.042.040.253 TL tutarında hasılat elde etmiştir. Konsolide finansal tablolara ait Dipnot 2.3 ve Dipnot 21’de belirtildiği üzere; hasılat güvenilir bir şekilde ölçülebildiğinde ve işlemlerden kaynaklanan ekonomik faydaların Grup tarafından elde edilmesi muhtemel olduğunda kaydedilmektedir. Grup için hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir. Ayrıca kaydedilen hasılatın dönemsellik ilkesine göre tutarlı bir şekilde kaydedilmesi Grup’un ürün teslimatına ilişkin müşterilerine karşı farklı edim yükümlülüklerinin bulunmasından dolayı önemli bir risktir. Bu sebeplerden dolayı hasılatın kaydedilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Hasılatın denetimine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Önemli gelir akışlarına ait faturalama, fiyat değişikliklerinin onaylanması, alacakların takip edilmesine ilişkin alt süreçler de dahil olmak üzere bağımsız denetçi olarak belirlediğimiz süreçler uçtan uca anlaşılmıştır. - Bilgi teknoloji (“BT”) uzmanlarımızın yardımıyla yönetimin program erişim, program değişikliği ve bilgisayar çalışma ile ilgili BT genel ortamına ilişkin iç kontrollere ilişkin tasarımlar değerlendirilmiş olup ilgili süreçler uçtan uca anlaşılmıştır. - Müşteri faturalarının oluşturulmasının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testler yapılmış ve bu faturalar müşteriden yapılan tahsilatlarla, sözleşme veya satış emirleriyle karşılaştırılarak test edilmiştir. - Hesap dönemleri öncesi ve sonrasında gerçekleşen ve hasılat olarak muhasebeleştirilmiş işlemlerin dönemsellik ilkesine uygun olarak doğru döneme kaydedilmesine ilişkin detay testler yapılmıştır. - Grup’un müşteri sözleşmelerinden kaynaklanan edim yükümlülüklerinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi ve buna göre TFRS 15 ‘Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ Standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi i kontrol edilmiştir. - Dipnot 2.3 ve Dipnot 21’de yer alan açıklamaların yeterliliği tarafımızdan değerlendirilmiştir.



5. Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 15 Mart 2023 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

6. 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.

7. 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 iletmış 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.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin konsolide finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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



İstanbul, 17 Nisan 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 – 63

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot referansları		
Varlıklar			
Dönen varlıklar		3.328.311.101	2.083.481.601
Nakit ve nakit benzerleri	5	232.525.311	827.686.058
Finansal yatırımlar	30	97.201.300	-
Ticari alacaklar		1.119.685.366	718.188.340
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	27.905.472	8.576.504
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.091.779.894	709.611.836
Diğer alacaklar		81.137.052	17.592.343
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	81.137.052	17.592.343
Stoklar	9	1.490.432.808	446.653.135
Peşin ödenmiş giderler	10	94.788.127	50.538.587
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	119.991.761	1.535.188
Diğer dönen varlıklar	18	92.549.376	21.287.950
Duran varlıklar		1.826.677.588	624.040.377
Finansal yatırımlar	3	39.568.611	18.016.935
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	6.389.445	3.283.872
Peşin ödenen giderler	10	-	7.596.064
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	125.006.563	26.237.390
Maddi duran varlıklar	12	885.422.504	448.903.425
Maddi olmayan duran varlıklar		72.881.466	50.496.852
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	72.881.466	50.496.852
Kullanım hakkı varlığı	14	27.597.014	20.045.516
Ertelenmiş vergi varlığı	27	669.351.985	49.428.488
Diğer duran varlıklar		460.000	31.835
Toplam varlıklar		5.154.988.689	2.707.521.978

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2021
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		2.963.078.383	1.923.968.009
Kısa vadeli borçlanmalar	15	1.103.750.203	793.523.045
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		104.831.860	158.071.814
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	85.046.498	146.244.578
- Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	15	19.785.362	11.827.236
Türev finansal yükümlülükler	19	15.008.318	30.539.369
Ticari borçlar		1.154.940.463	711.420.769
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	96.597.198	103.743.808
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	1.058.343.265	607.676.961
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	28.964.656	10.187.939
Diğer borçlar		2.400.249	1.471.796
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	2.400.249	1.471.796
Ertelenmiş gelirler	10	442.814.540	145.027.375
Kısa vadeli karşılıklar		103.509.383	70.704.974
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	62.591.605	41.463.772
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	40.917.778	29.241.202
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	6.858.711	3.020.928
Uzun vadeli yükümlülükler		487.975.602	319.265.097
Uzun vadeli borçlanmalar		231.959.903	232.774.032
- Uzun vadeli borçlanmalar	15	223.438.150	220.414.028
- Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	15	8.521.753	12.360.004
Uzun vadeli karşılıklar		256.015.699	80.390.656
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	256.015.699	80.390.656
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	-	6.100.409
Özkaynaklar		1.703.934.704	464.288.872
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		(149.440.183)	(39.120.984)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)		(180.786.658)	(53.769.435)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)		31.443.593	14.479.215
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(97.118)	169.236
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(27.559.251)	347.636
- Yabancı para çevirim farkları		(27.559.251)	347.636
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	15.758.774	10.867.455
Geçmiş yıllar (zararları)		(77.631.197)	(360.233.398)
Net dönem karı		1.385.057.646	294.679.248
Toplam kaynaklar		5.154.988.689	2.707.521.978

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
	Dipnot referansları		
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	21	6.042.040.253	2.618.760.968
Satışların maliyeti (-)	21	(4.528.633.702)	(1.832.309.557)
Brüt kar		1.513.406.551	786.451.411
Genel yönetim giderleri (-)	22	(188.211.340)	(100.699.807)
Pazarlama giderleri (-)	22	(556.805.756)	(298.202.001)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(20.888.922)	(16.535.836)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	525.223.439	361.763.986
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(231.959.552)	(254.939.896)
Esas faaliyet karı/(zararı)		1.040.764.420	477.837.857
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	114.876.990	11.612.794
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	3	3.371.927	1.782.299
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	7	(31.229.089)	(4.672.832)
Finansman gelirleri/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)		1.127.784.248	486.560.118
Finansman gelirleri	26	133.564.929	90.147.011
Finansman giderleri (-)	26	(456.233.116)	(281.689.109)
Vergi öncesi kar/(zararı)		805.116.061	295.018.020
Vergi geliri/(gideri):			
- Dönem vergi gideri/geliri	27	(16.319.733)	-
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27	596.261.318	(338.772)
Net dönem kar/(zararı)		1.385.057.646	294.679.248
Pay başına kazanç – TL	28	0,901	0,192

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE 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 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
Diğer kapsamlı gelir /(gider) kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(110.319.199)	(1.356.665)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(266.354)	119.580
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi sonrası	3	(266.354)	119.580
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi sonrası		(127.017.223)	(12.131.683)
-Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar), vergi sonrası		16.964.378	10.655.438
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(27.906.887)	4.008.843
Yabancı para çevrim farkları		(27.906.887)	4.008.843
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(138.226.086)	2.652.178
Toplam kapsamlı gider		1.246.831.560	297.331.426

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları(kayıpları)	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
						Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları						
						Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Paylar (+/-)						
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	405.388.196	45.060.719	107.300.000	(41.637.752)	3.823.777	49.656	(3.661.207)	10.867.455	(434.042.652)	73.809.254	166.957.446	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	73.809.254	(73.809.254)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(12.131.683)	10.655.438	119.580	4.008.843	-	-	294.679.248	297.331.426	-
31 Aralık 2021 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	
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	-	-	-	-	-	-	-	4.891.319	289.787.929	(294.679.248)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(127.017.223)	16.964.378	(266.354)	(27.906.887)	-	-	1.385.057.646	1.246.831.560	-
Bağlı ortaklık tasfiye etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.185.728)	-	(7.185.728)	-
31 Aralık 2022 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	

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(68.032.773)	604.982.050
Dönem karı/(zararı)		1.385.057.646	294.679.248
Dönem zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		(371.371.923)	337.312.483
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	86.619.257	76.994.814
Alacaklarda düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	7	31.229.089	4.672.832
Stoklarda değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	8	29.431.207	(34.818.350)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/iptali ile ilgili düzeltmeler	17	50.165.689	48.179.182
Dava karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler	16	9.977.350	7.610.088
Diğer karşılıkları/iptali ile ilgili düzeltmeler	16	1.699.226	25.049
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	26	(31.657.290)	(3.892.974)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	254.037.459	131.065.115
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/ kazançları ile ilgili düzeltmeler		(15.531.051)	21.339.546
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	27	(579.941.585)	338.772
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	25	(94.503.267)	(9.555.640)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(3.371.927)	(1.782.299)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(108.258.420)	97.529.296
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	(1.267.660)	(392.948)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(907.352.801)	(6.496.118)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	6	(19.328.968)	(2.684.488)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	7	(416.206.350)	(267.587.375)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış	8	(63.544.709)	6.943.792
Stoklardaki artışlar/azalışlar ile ilgili düzeltmeler	9	(1.073.210.880)	(125.796.941)
Pesin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış	10	(36.653.476)	(44.843.045)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	6,7	443.519.694	340.017.170
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış	10	297.787.165	106.146.979
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	928.453	(589.139)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(40.643.730)	(17.978.469)
Devlet teşvik ve yardımlarındaki artış/azalış		-	(124.602)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		106.332.922	625.495.613
Vergi iadeleri/ödemeleri	27	(134.776.306)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(39.589.389)	(20.513.563)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(628.346.439)	(139.510.753)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12,13,25	9.212.091	2.631.503
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(540.183.603)	(142.142.256)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	3	(173.627)	-
Diğer nakit çıkışları	30	(97.201.300)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(51.999.683)	301.713.480
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	15	2.123.910.000	898.000.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15	(1.986.621.361)	(498.012.776)
Ödenen faiz		(220.894.174)	(102.154.710)
Alınan faiz		31.605.852	3.880.966
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(748.378.895)	767.184.777
Yabancı para çevrim farkı		153.166.710	13.615.674
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim		(595.212.185)	780.800.451
Nakit ve benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	5	827.674.050	46.873.599
Nakit ve benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	5	232.461.865	827.674.050

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet 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 Aralık 2022 tarihinde sona eren yılda Grup'un ortalama personel sayısı 2.964 mavi yakalı ve 573 beyaz yakalı olmak üzere 3.537 kişidir (31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda 2.548 mavi yakalı ve 526 beyaz yakalı olmak üzere 3.074 kişidir).

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

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

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	-	-
31 Aralık 2021	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	-	100,00
-OOO Sertsroy Ltd.	Rusya	İnşaat	-	100,00

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan iştirakleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal yatırımlar, türev araçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller ve işletme birleşmeleri uygulamasına dahil olan varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 10 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "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 17 Nisan 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Grup'a ait daha önce 15 Mart 2023 tarihinde imzalanan 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar üzerinde değişikliğe gidilmiş olup mevcut konsolide finansal tablolarda 97.201.300 TL tutarındaki kur korumalı mevduata ait tutar nakit ve nakit benzerlerinden kısa vadeli finansal yatırımlara sınıflanmıştır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır)

Grup'a ait daha önce 15 Mart 2023 tarihinde imzalanan 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar üzerinde değişikliğe gidilmiş olup mevcut konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar, vergi sonrasına sınıflan (kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar) 16.964.378 TL (31 Aralık 2021: 10.655.438 TL) tutar özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar, vergi sonrasına (kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak) sınıflanmıştır.

Grup'a ait daha önce 15 Mart 2023 tarihinde imzalanan 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar üzerinde değişikliğe gidilmiş olup mevcut konsolide finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler) 31.443.593 TL (31 Aralık 2021: 14.479.215 TL) tutar özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlara (kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler) sınıflanmıştır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

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

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

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

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

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

İştirakler

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 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 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

ii) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde 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.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları

Bölümlere göre raporlama

Bölümlere 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 bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur.

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

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

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.

Bölümlere göre raporlama

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

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 amortismanına 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 5 yıldır.

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

Geliştirme maliyetleri

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

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (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:

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

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.

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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

Muhasebeleştirme ve ölçme

Normal yoldan alınan ve satılan finansal varlıklar, alım satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım satım yapılan tarih, Grup'un varlığı alım satım yapmayı taahhüt ettiği tarihtir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar hariç diğer finansal yatırımlar ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akış alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar bilanço dışına çıkartılır. 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.

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, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli 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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stok değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabına kaydedilir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

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.

Borçlanmalar

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

Türev araçlar

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

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.

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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanması TMS 19 uyarınca bağımsız bir aktüer firma tarafından gerçekleştirilmektedir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

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

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

a) Karşılıklar

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

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

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

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

b) Koşullu varlıklar ve borçlar

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

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:

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

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

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

- a) 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
- b) 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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

İlişkili taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde.
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) 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.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

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.

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:

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

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.

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 gerçekleştirilebilir değerinin belirlenmesinde liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranına ilişkin veriler kullanılıp, katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

c) Varlıkların faydalı ömürleri

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

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.6 İşletmenin sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. Diğer işletmelerdeki paylar

a) Finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Borsada işlem gören	39.344.983	17.966.935
Aktif bir piyasası olmayan	223.628	50.000
Toplam uzun vadeli	39.568.611	18.016.935

Borsada işlem gören finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Şişe Cam A.Ş.	23.323.175	7.270.831
Sumaş Suni Tahta ve Mobilya Sanayi A.Ş.	10.974.096	8.833.860
Akçansa Çimento Sanayi Ticaret A.Ş.	2.610.723	758.755
Bagfaş Bandırma Gübre Sanayi A.Ş.	2.436.989	1.103.489
Toplam	39.344.983	17.966.935

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:

	2022	2021
1 Ocak	18.016.935	5.124.879
Gerçeğe uygun değer değişimi	21.378.049	12.892.056
Girişler	173.627	-
31 Aralık	39.568.611	18.016.935

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:

	2022	2021
1 Ocak	3.283.872	1.381.993
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	3.371.927	1.782.299
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelir/(giderlerinden) paylar	(266.354)	119.580
31 Aralık	6.389.445	3.283.872

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. Diğer işletmelerdeki paylar (Devamı)

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
	Toplam varlıklar	Toplam Yükümlülükler	
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	

(*) 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.

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic.	192.849.097	8.893.860	(700.932)
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	(38.693)	-
Toplam	192.849.097	8.855.167	(700.932)

	31 Aralık 2021		Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
	Toplam varlıklar	Toplam Yükümlülükler	
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49.006.041	40.634.264	38
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	513.580	595	20
Toplam	49.519.621	40.634.859	

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Kalefrit Silikat Mamulleri Sir ve Boya Sanayi ve Tic. ("Kalefrit")	118.899.547	4.695.029	314.684
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	(9.061)	-
Toplam	118.899.547	4.685.968	314.684

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. Diğer işletmelerdeki paylar (Devamı)

c) Bağlı ortaklıklar

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

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 Aralık 2022		
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	6.039.429.087	-	6.039.429.087
İtalya	2.611.166	-	2.611.166
Toplam	6.042.040.253	-	6.042.040.253
	1 Ocak - 31 Aralık 2021		
	Toplam bölüm hasılatı	Bölümler arası hasılat	Grup dışı müşterilerden hasılat
Türkiye	2.617.410.257	-	2.617.410.257
İtalya	1.350.711	-	1.350.711
Toplam	2.618.760.968	-	2.618.760.968

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

4. Bölümlere göre raporlama (Devamı)**b) Diğer gelir ve gider açıklamaları**

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Türkiye	İtalya	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	(86.619.257)	-	(86.619.257)
Faiz gideri	(254.037.459)	-	(254.037.459)
Vergi geliri/(gideri)	611.817.441	(121.550)	611.695.891
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	3.371.928	-	3.371.928
1 Ocak - 31 Aralık 2021	Türkiye	İtalya	Toplam
Amortisman ve itfa payı gideri	(76.994.814)	-	(76.994.814)
Faiz gideri	(131.065.115)	-	(131.065.115)
Vergi geliri/(gideri)	1.375.594	(1.714.366)	(338.772)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	1.782.299	-	1.782.299

c) Varlıklar

	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
	31 Aralık 2021		
	Toplam varlıklar	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	Duran Varlık alımları
Türkiye	2.677.653.636	3.283.872	142.142.256
İtalya	2.237.728	-	-
Rusya	28.713.913	-	-
Toplam	2.708.605.277	3.283.872	142.142.256
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	1.083.299	-	-
Toplam varlıklar	2.707.521.978	3.283.872	142.142.256

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

d) Yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Türkiye	3.440.414.214	2.230.229.947
İtalya	126.047.952	93.590.804
Rusya	7.332.011	8.004.478
Toplam	3.573.794.177	2.331.825.229
Eksi: bölümler arası düzeltmeler	(122.740.192)	(88.592.123)
Toplam yükümlülükler	3.451.053.985	2.243.233.106

5. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	792.585	23.855	147.348
Bankalar	224.973.469	825.629.367	44.472.603
-Vadesiz mevduat	111.422.816	44.477.894	22.689.653
-Vadeli mevduat	113.550.653	781.151.473	21.782.950
Diğer (*)	6.759.257	2.032.836	2.253.648
Toplam	232.525.311	827.686.058	46.873.599
Faiz tahakkuku	(63.446)	(12.008)	(2.990)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	232.461.865	827.674.050	46.870.609

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

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Vade	Faiz oranı (%)	Döviz Cinsi	Döviz miktarı	TL miktarı	Orjinal para birimi cinsinden faiz tahakkuku	Faiz tahakkuku (TL)	31 Aralık 2022
2 Ocak2023	2,25	USD	490.000	9.162.167	30	565	9.162.732
2 Ocak2023	22,00	TL	102.500.000	102.500.000	61.781	61.781	102.561.781
2 Ocak2023	22,00	TL	1.825.040	1.825.040	1.100	1.100	1.826.140
				113.487.207		63.446	113.550.653
Vade	Faiz oranı (%)	Döviz Cinsi	Döviz miktarı	TL miktarı	Orjinal para birimi cinsinden faiz tahakkuku	Faiz tahakkuku (TL)	31 Aralık 2021
03 Ocak 2022	0,03	Avro	38.865.000	570.627.590	255	3.753	570.631.343
03 Ocak 2022	0,01	USD	15.250.000	197.906.875	301	3.904	197.910.778
03 Ocak 2022	16	TL	12.605.000	12.605.000	4.351	4.351	12.609.352
				781.139.465	4.907	12.008	781.151.473

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kalefrit (*)	27.891.390	8.568.998
Diğer	14.082	7.506
Toplam	27.905.472	8.576.504

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	39.011.863	49.678.525
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	26.647.048	29.150.669
Kale Holding A.Ş.	20.969.309	21.110.923
Kaleseramik Özel Organize Sanayi Bölgesi	6.353.749	2.364.910
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.349.158	1.271.331
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	941.310	156.291
Seramik Araştırma Merkezi A.Ş.	2.945	-
Diğer	321.816	11.159
Toplam	96.597.198	103.743.808

c) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kalefrit (*)	189.896.330	108.866.914
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.999.305	2.381.746
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş.	3.155.279	1.938.982
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	824.085	2.380.117
Kale Holding A.Ş.	444.870	185.118
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	30.477	8.969
Diğer	512.121	411.818
Toplam	201.862.467	116.173.664

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

d) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kalemaden Endüstriyel		
Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	519.123.100	209.727.435
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. (**)	289.242.259	129.926.767
Kale Holding A.Ş. (***)	74.647.565	35.760.247
Kale Seramik Özel Organize Sanayi Bölgesi (****)	51.104.792	13.682.053
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	8.181.874	5.354.422
Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.136.840	3.204.399
Kalekalıp Makina ve Kalıp Sanayi A.Ş.	27.203	612.203
Diğer	2.097.911	336.237
Toplam	950.561.544	398.603.763

(*) 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.

f) Üst yönetime sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	22.279.981	15.091.534
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	2.072.781	1.039.105
Toplam	24.352.762	16.130.639

7. Ticari alacaklar ve borçlar

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	442.696.610	394.063.136
Alacak senetleri	461.666.407	306.488.231
Banka garantili alacaklar	258.815.880	88.579.322
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(61.162.597)	(61.575.517)
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman geliri	(10.236.406)	(17.943.336)
Toplam	1.091.779.894	709.611.836

Ticari alacakların ortalama vadesi 4 aydan kısa olup, kullanılan etkin faiz oranları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden alacaklar için %21,63, ABD Doları cinsinden alacaklar için %7,05 ve Avro cinsinden alacaklar için %5,46'dır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

Beklenen kredi zararları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021			
1 Ocak	61.575.517	53.293.600			
Şüpheli alacak karşılık gideri	34.723.625	12.799.903			
Konusu kalmayan karşılıklar	(3.494.536)	(8.127.071)			
Defterden silinen alacaklar	(34.451.212)	-			
Yabancı para çevrim farkları	2.809.203	3.609.085			
31 Aralık	61.162.597	61.575.517			
	Vadesi	Vadesi	Vadesi	Vadesi	
31 Aralık 2022	geçmemiş	1 - 30 gün	1 - 3 ay	3 aydan fazla	Toplam
		geçmiş	geçmiş	geçmiş	
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)
	Vadesi	Vadesi	Vadesi	Vadesi	
31 Aralık 2021	geçmemiş	1 - 30 gün	1 - 3 ay	3 aydan fazla	Toplam
		geçmiş	geçmiş	geçmiş	
Dönem sonu brüt bakiye	640.023.860	15.403.312	-	115.760.181	771.187.353
Beklenen kredi zararları	-	-	-	(61.575.517)	(61.575.517)

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	1.075.539.149	619.412.739
Gider tahakkukları	1.211.705	3.692.527
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman gideri	(18.407.589)	(15.428.305)
Toplam	1.058.343.265	607.676.961

8. Diğer alacaklar ve borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:		
Vergi dairesinden alacaklar	79.615.283	17.464.253
Diğer	1.521.769	128.090
Toplam	81.137.052	17.592.343
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:		
Alınan depozito ve teminatlar	2.400.155	1.470.504
Diğer	94	1.292
Toplam	2.400.249	1.471.796

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. Stoklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	141.655.955	102.134.543
Yarı mamuller	125.504.272	46.210.179
Mamuller	1.035.600.800	239.198.146
Ticari mallar	50.124.300	34.459.890
Diğer stoklar	202.512.716	60.184.405
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı	(64.965.235)	(35.534.028)
Toplam	1.490.432.808	446.653.135

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	35.534.028	70.352.378
Stok değer düşüklüğü karşılık gideri/ (konusu kalmayan karşılık)	29.431.207	(34.818.350)
31 Aralık	64.965.235	35.534.028

10. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

a) Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Verilen avanslar (*)	90.592.800	48.327.462
Gelecek aylara ait giderler	4.195.327	2.211.125
Toplam	94.788.127	50.538.587

(*) Stok alımlarına istinaden verilen avanslardır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Gelecek yıllara ait giderler	-	7.596.064
Toplam	-	7.596.064

b) Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar (*)	442.814.540	145.027.375
Toplam	442.814.540	145.027.375

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	2022	2021
1 Ocak	26.237.390	16.681.755
Gerçeğe uygun değer değişimi (Not 25)	94.503.267	9.555.635
Transferler (*)	163.832	-
Yabancı para çevrim farkı	4.102.074	-
31 Aralık	125.006.563	26.237.390

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 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira geliri veya doğrudan giderleşen maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

(*) Grup'un almış olduğu 29 Aralık 2022 tarih ve 1763 numaralı yönetim kararına istinaden maddi duran varlıklar altında sınıflanmış olan arsa yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflanmış olup gerçeğe uygun değeri (80.750.000 TL) ile ölçülmüştür.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	29.900.787	-	(7.881.692)	1.271.547	23.290.642
Yer altı ve yer üstü düzenleri	73.947.802	-	-	4.085.721	78.033.523
Binalar	185.242.838	-	(124.573)	339.331	185.457.596
Tesis, makine ve cihazlar	855.499.108	139.091	-	130.203.174	985.841.373
Taşıtlar	2.132.964	290.597	-	-	2.423.561
Demirbaşlar	39.399.565	5.384.965	-	2.240.582	47.025.112
Özel maliyetler	11.590.675	-	-	(16.353)	11.574.322
Yapılmakta olan yatırımlar	100.490.133	502.473.703	-	(142.862.479)	460.101.357
Toplam	1.298.203.872	508.288.356	(8.006.265)	(4.738.477)	1.793.747.486
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(48.385.773)	(2.821.826)	-	-	(51.207.599)
Binalar	(92.847.583)	(4.651.923)	51.283	-	(97.448.223)
Tesis, makine ve cihazlar	(669.721.297)	(45.512.141)	-	-	(715.233.438)
Taşıtlar	(2.099.125)	(193.773)	-	-	(2.292.898)
Demirbaşlar	(26.644.449)	(4.735.361)	10.551	-	(31.369.259)
Özel maliyetler	(9.602.220)	(1.171.345)	-	-	(10.773.565)
Toplam	(849.300.447)	(59.086.369)	61.834	-	(908.324.982)
Net defter değeri	448.903.425				885.422.504

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 55.000 TL tutarında teminat, rehin ve ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 55.000 TL; 31 Aralık 2020: 55.000 TL).

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. Maddi duran varlıklar (Devamı)

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	26.456.173	3.445.909	(1.295)	-	29.900.787
Yer altı ve yer üstü düzenleri	70.513.065	-	(844.913)	4.279.650	73.947.802
Binalar	184.261.932	-	(335.705)	1.316.611	185.242.838
Tesis, makine ve cihazlar	854.340.004	454.266	(40.439.680)	41.144.518	855.499.108
Taşıtlar	2.097.087	175.288	(139.411)	-	2.132.964
Demirbaşlar	37.019.275	2.695.105	(1.990.096)	1.675.281	39.399.565
Özel maliyetler	15.282.679	-	(3.986.486)	294.482	11.590.675
Yapılmakta olan yatırımlar	34.573.176	119.359.778	-	(53.442.821)	100.490.133
Toplam	1.224.543.391	126.130.346	(47.737.586)	(4.732.279)	1.298.203.872
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(46.530.890)	(2.654.476)	799.593	-	(48.385.773)
Binalar	(88.461.642)	(4.687.118)	301.177	-	(92.847.583)
Tesis, makine ve cihazlar	(665.511.532)	(42.821.382)	38.611.617	-	(669.721.297)
Taşıtlar	(2.097.087)	(141.449)	139.411	-	(2.099.125)
Demirbaşlar	(25.071.252)	(3.528.425)	1.955.228	-	(26.644.449)
Özel maliyetler	(13.294.224)	-	3.692.004	-	(9.602.220)
Toplam	(840.966.627)	(53.832.850)	45.499.030	-	(849.300.447)
Net defter değeri	383.576.764				448.903.425

Maddi duran varlıklara ilişkin dönem amortismanlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	54.112.651	49.783.008
Pazarlama giderleri	2.196.259	2.177.564
Genel yönetim giderleri	1.987.597	1.722.110
Araştırma ve geliştirme giderleri	789.862	150.168
Toplam	59.086.369	53.832.850

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet:					
Bilgisayar yazılımları	26.248.900	-	-	4.574.645	30.823.545
Geliştirme maliyetleri	80.528.023	31.895.247	-	-	112.423.270
Toplam	106.776.923	31.895.247	-	4.574.645	143.246.815
Birikmiş itfa payı:					
Bilgisayar yazılımları	(6.235.134)	(4.129.526)	-	-	(10.364.660)
Geliştirme maliyetleri	(50.044.937)	(9.955.752)	-	-	(60.000.689)
Toplam	(56.280.071)	(14.085.278)	-	-	(70.365.349)
Net defter değeri	50.496.852				72.881.466

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Bilgisayar yazılımları	19.596.825	1.919.796	-	4.732.279	26.248.900
Geliştirme maliyetleri	66.435.909	14.092.114	-	-	80.528.023
Toplam	86.032.734	16.011.910	-	4.732.279	106.776.923
Birikmiş itfa payı:					
Bilgisayar yazılımları	(2.090.000)	(4.145.134)	-	-	(6.235.134)
Geliştirme maliyetleri	(41.042.303)	(9.002.634)	-	-	(50.044.937)
Toplam	(43.132.303)	(13.147.768)	-	-	(56.280.071)
Net defter değeri	42.900.431				50.496.852

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin dönem itfalarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	1.113.688	1.638.914
Pazarlama giderleri	229.789	229.789
Genel yönetim giderleri	2.786.049	2.277.870
Araştırma ve geliştirme giderleri	9.955.752	9.001.195
Toplam	14.085.278	13.147.768

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

14. Kullanım hakkı varlığı

	31 Aralık 2022		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değer			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	49.232.640	17.877.230	67.109.870
Girişler	2.149.341	18.849.767	20.999.108
31 Aralık 2022	51.381.981	36.726.997	88.108.978
Birikmiş amortismanlar:			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(32.846.176)	(14.218.178)	(47.064.354)
Dönem gideri	(6.634.248)	(6.813.362)	(13.447.610)
31 Aralık 2022	(39.480.424)	(21.031.540)	(60.511.964)
Net defter değeri	11.901.557	15.695.457	27.597.014
	31 Aralık 2021		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değer			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	43.624.215	14.367.513	57.991.728
Girişler	5.608.425	3.509.717	9.118.142
31 Aralık 2021	49.232.640	17.877.230	67.109.870
Birikmiş amortismanlar:			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(26.809.188)	(10.240.970)	(37.050.158)
Dönem gideri	(6.036.988)	(3.977.208)	(10.014.196)
31 Aralık 2021	(32.846.176)	(14.218.178)	(47.064.354)
Net defter değeri	16.386.464	3.659.052	20.045.516

Kullanım hakkı varlıklara ilişkin dönem amortismanlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	1.493.679	883.185
Pazarlama giderleri	8.831.069	6.489.120
Genel yönetim giderleri	2.913.363	2.478.758
Araştırma ve geliştirme giderleri	209.499	163.133
Toplam	13.447.610	10.014.196

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. Borçlanmalar

	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	3,723	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	3,723	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

	31 Aralık 2021		
	Faiz aralığı (%)	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8,30 - 22	793.523.045	793.523.045
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			793.523.045
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	8,30 - 17,83	119.981.023	119.981.023
ABD Doları banka kredileri	2,00 - 2,85	116.548	1.512.504
Avro banka kredileri	3,10	1.685.775	24.751.051
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	21,9	11.827.236	11.827.236
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			158.071.814
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8,30 - 17,83	20.196.404	20.196.404
ABD Doları banka kredileri	2,00 - 2,85	7.413.918	96.214.117
Avro banka kredileri	3,10	7.083.598	104.003.507
TL Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	21,9	12.360.004	12.360.004
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			232.774.032

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. Borçlanmalar (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2023	-	78.373.542
2024	81.225.132	53.564.789
2025	72.992.072	48.531.722
2026	46.664.440	33.946.455
2027	31.078.259	18.357.524
Toplam	231.959.903	232.774.032

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kredi borçlanmalar tablosu aşağıdaki gibidir:

	Krediler	Kira Yükümlülükleri	Toplam
1 Ocak 2022	1.160.181.651	24.187.240	1.184.368.891
Dönem içi nakit girişleri	2.123.910.000	-	2.123.910.000
Dönem içi nakit çıkışları	(1.960.687.043)	(25.934.318)	(1.986.621.361)
Kiralama yükümlülüklerine giriş	-	20.999.108	20.999.108
Diğer nakdi olmayan hareketler	-	-	-
Kur farkı	83.715.729	-	83.715.729
Faiz tahakkuku	5.114.514	9.055.085	14.169.599
31 Aralık 2022	1.412.234.851	28.307.115	1.440.541.966
Nakit ve nakit benzerleri			329.726.611
Net borç			1.110.815.355
1 Ocak 2021	623.949.411	24.205.089	648.154.500
Dönem içi nakit girişleri	898.000.000	-	898.000.000
Dönem içi nakit çıkışları	(481.604.079)	(16.408.697)	(498.012.776)
Kiralama yükümlülüklerine giriş	-	9.118.142	9.118.142
Diğer nakdi olmayan hareketler	-	-	-
Kur farkı	107.316.762	-	107.316.762
Faiz tahakkuku	12.519.557	7.272.706	19.792.263
31 Aralık 2021	1.160.181.651	24.187.240	1.184.368.891
Nakit ve nakit benzerleri			827.686.058
Net borç			356.682.833

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	31.986.146	22.008.796
Maliyet gider karşılığı (*)	8.931.632	7.232.406
Toplam	40.917.778	29.241.202

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

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	22.008.796	14.398.708
Karşılık gideri (Not 24)	9.977.350	7.610.088
31 Aralık	31.986.146	22.008.796

Maliyet gider karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	7.232.406	7.207.357
Karşılık gideri	1.699.226	25.049
31 Aralık	8.931.632	7.232.406

b) Koşullu varlıklar ve borçlar

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

	Orijinal para cinsi	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Alınan TRİ	TL	1.509.718.171	1.509.718.171	581.087.546	581.087.546
Toplam		1.509.718.171		581.087.546	

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar (Devamı)

Grup'un verilen TRİ pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	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

	31 Aralık 2021		
	Orijinal para cinsi	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı			
	TL	32.446.496	32.446.496
	ABD Doları	15.204.602	197.317.722
	Avro	13.618.600	199.952.371
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			429.716.589

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sıfırdır.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. Çalışanlara sağlanan faydalar

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	28.964.656	10.187.711
Personele borçlar	-	228
Toplam	28.964.656	10.187.939

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel ikramiye karşılığı	39.445.746	26.749.274
Birikmiş izin yükümlülüğü	23.145.859	14.714.498
Toplam	62.591.605	41.463.772

Personel ikramiye karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak 2022	26.749.274	12.531.429
Karşılık gideri	39.445.746	29.451.062
Yapılan ödemeler	(26.749.274)	(15.233.217)
31 Aralık	39.445.746	26.749.274

c) Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	256.015.699	80.390.656

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde hesaplanmaktadır.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	0,49%	%4,16
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	93,66%	%93,91

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	80.390.656	55.585.114
Hizmet maliyeti	10.719.943	6.263.709
Faiz maliyeti	18.973.686	7.784.885
Yapılan ödemeler	(12.840.115)	(5.280.346)
Yeniden ölçüm kayıpları	158.771.529	15.755.432
Yabancı para çevrim farkları	-	281.862
31 Aralık	256.015.699	80.390.656

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında aşağıdaki önemli varsayımlara duyarlılık analizi yapılmıştır:

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)

31 Aralık 2021	Faiz Oranı		Enflasyon Oranı	
	%1 Artış	%1 Azalış	%1 Artış	%1 Azalış
Duyarlılık Seviyesi				
Değişim	(8)%	10%	10%	(9)%
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğüne Net Etkisi	(6.733.122)	7.717.601	7.987.231	(7.051.586)

18. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	92.540.564	19.382.586
Diğer	8.812	1.905.364
Toplam	92.549.376	21.287.950

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. Diğer varlıklar ve yükümlülükler (Devamı)

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	6.858.711	3.020.928
Toplam	6.858.711	3.020.928

19. Türev Varlıkları ve Yükümlülükleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Rayiç Değerler	Rayiç Değerler
	Varlık Yükümlülük	Varlık Yükümlülük
Yabancı para swap işlemleri	- -	- 30.539.369
Yabancı para forward işlemleri	- 15.008.318	- -
Toplam	- 15.008.318	- 30.539.369

20. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 0,2638 TL nominal değerde 1.536.534.352 adet (31 Aralık 2021: 0,2638 TL; 1.536.534.352 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup'un hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2021	Ortaklık payı (%)
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	315.205.881	77,75	315.142.342	77,74
Victory International AG	74.000.000	18,25	74.000.000	18,25
Zeynep Bodur Okyay	8.049.677	1,99	1.804.171	0,5
Sevim Bodur	3.595.307	0,89	1.513.472	0,5
İbrahim Bodur Kaleseramik				
Eğitim Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	2.912.501	0,72	2.911.340	0,9
İbrahim Bodur Varisleri	-	-	8.327.341	2,5
Süleyman Bodur	174.193	0,04	173.793	0,1
Diğer ortaklar	1.450.637	0,36	1.515.737	0,4
Toplam ödenmiş sermaye	405.388.196	100	405.388.196	100
Sermaye düzeltme farkları	45.060.719		45.060.719	

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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (Devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	15.758.774	10.867.455

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.

Grup'un 2022 yılı kar dağıtımına konu dağıtılabılır dönem karı 396.324.435 TL'dir (2021: Bulunmamaktadır).

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	4.382.333.037	1.704.878.359
Yurtdışı satışlar	2.066.630.126	987.122.550
Satıştan iadeler ve satış iskontoları	(406.922.910)	(73.239.941)
Hasılat, net (*)	6.042.040.253	2.618.760.968
(*) Satışların tamamı anlık satışlardan oluşmaktadır.		
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri	1.816.234.640	861.751.363
Genel üretim giderleri	2.431.641.108	651.286.198
Doğrudan işçilik giderleri	256.273.255	131.900.293
Endirekt işçilik giderleri	201.170.724	104.283.179
Amortisman giderleri	44.895.477	45.973.342
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(79.294.094)	(19.942.617)
Mamul stoklarındaki değişim	(754.547.342)	(143.380.551)
Satılan mamullerin maliyeti	3.916.373.768	1.631.871.207
Satılan ticari malların maliyeti	223.291.942	100.374.257
Diğer maliyetler	388.967.992	100.064.093
Yarı/aramamül satışı	146.503.261	85.039.677
Çalışmayan kısım gideri (*)	174.803.692	26.681.049
Stok değer düşüklüğü/(Konusu kalmayan karşılık)	29.431.207	(34.818.350)
Diğer	38.229.832	23.161.717
Satışların maliyeti	4.528.633.702	1.832.309.557
Brüt kar	1.513.406.551	786.451.411

(*) 11.824.541 TL'si amortisman giderlerinden oluşmaktadır (2021: 6.331.765).

22. Faaliyet giderleri

a) Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Nakliye gideri	221.495.630	109.851.280
Çalışanlara sağlanan faydalar	149.505.824	67.002.335
Reklam gideri	79.901.268	62.067.701
Satış kampanya gideri	50.630.374	24.265.027
Amortisman ve itfa payı gideri	11.257.117	8.896.473
Seyahat gideri	11.151.709	2.978.798
Enerji gideri	1.683.012	788.647
İletişim gideri	1.284.622	623.451
Diğer	29.896.200	21.728.289
Toplam	556.805.756	298.202.001

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. Faaliyet giderleri (Devamı)

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yönetim hizmeti gideri	87.002.380	43.973.735
Çalışanlara sağlanan faydalar	64.042.383	34.840.374
Amortisman ve itfa payı gideri	7.687.009	6.478.738
İletişim gideri	7.388.907	754.990
Danışmanlık gideri	4.358.340	4.723.042
Seyahat gideri	1.788.168	778.098
Enerji gideri	1.684.434	665.095
Diğer	14.259.719	8.485.735
Toplam	188.211.340	100.699.807

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Amortisman ve itfa payı gideri	10.955.113	9.314.496
Çalışanlara sağlanan faydalar	7.500.024	3.834.891
Seyahat gideri	132.375	15.138
Danışmanlık gideri	81.625	438.657
Diğer	2.219.785	2.932.654
Toplam	20.888.922	16.535.836

23. Niteliklerine göre giderler

a) Amortisman giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Üretilen malın maliyeti	56.720.018	52.305.107
Pazarlama giderleri	11.257.117	8.896.473
Araştırma ve geliştirme giderleri	10.955.113	9.314.496
Genel yönetim giderleri	7.687.009	6.478.738
Toplam	86.619.257	76.994.814

b) Çalışanlara sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Üretilen malın maliyeti	457.443.979	236.183.472
Pazarlama giderleri	149.505.824	67.002.335
Genel yönetim giderleri	64.042.383	34.840.374
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.500.024	3.834.891
Toplam	678.492.210	341.861.072

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı geliri	332.074.330	254.584.887
Reeskont faiz geliri	183.527.660	105.135.261
Sigorta hasar tazminat geliri	7.107.701	1.083.677
Grup dışı hizmet gelirleri	1.413.353	-
Diğer	1.100.395	960.161
Toplam	525.223.439	361.763.986

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı gideri	(129.315.830)	(171.319.911)
Reeskont faiz gideri	(76.089.055)	(57.980.682)
Dava karşılık gideri (Not 16)	(9.977.350)	(7.610.088)
Bağış ve yardım gideri	(4.321.956)	(2.409.166)
Tazminat ve cezalar	(1.224.020)	(853.499)
Diğer	(11.031.341)	(14.766.550)
Toplam	(231.959.552)	(254.939.896)

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	94.503.267	9.555.635
Kur korumalı mevduat gelirleri	9.916.503	-
Hazine bonosu satış karları	7.707.136	-
Kira gelirleri	1.482.424	1.664.211
Maddi duran varlık satış karı	1.267.660	392.948
Toplam	114.876.990	11.612.794

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

26. Finansman gelirleri ve giderleri

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Türev gerçeğe uygun değer farkları	101.907.639	86.254.036
Faiz geliri	31.657.290	3.892.975
Toplam	133.564.929	90.147.011

b) Finansman giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Faiz gideri	(254.037.459)	(131.065.115)
Banka komisyon gideri	(83.968.539)	(36.923.676)
Kur farkı gideri	(83.715.728)	(76.777.393)
Türev gerçeğe uygun değer farkları	(34.511.390)	(36.922.925)
Toplam	(456.233.116)	(281.689.109)

27. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil)

1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerine ait kar veya zarar tablolarında yer alan vergi gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem vergi gideri	(16.319.733)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	596.261.318	(338.772)
Toplam vergi geliri/(gideri)	579.941.585	(338.772)

a) Kurumlar vergisi

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem vergi gideri	-	-
Mahsup edilecek geçici vergi ve tevkifat	119.991.761	1.535.188
(Dönem karı vergi yükümlülüğü) / Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	119.991.761	1.535.188

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil) (Devamı)

22 Nisan 2022 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %23’tür (31 Aralık 2021: %25). 7351 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, KVK’nın 32 nci maddesine eklenen hükümler uyarınca, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ile sanayi sicil belgesine haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına kurumlar vergisi 1 puan indirimli uygulanmaktadır. 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 %20 kurumlar vergisi hesaplanacaktır. 6009 sayılı Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

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

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

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

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil) (Devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı 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 Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerine ait beklenen ve gerçekleşen vergi geliri/(gideri) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar	805.116.061	295.018.020
Yürürlükteki vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi geliri/(gideri) (%22, %24)	(177.125.533)	(73.754.505)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(15.816.838)	(20.312.536)
İstisnaların ve indirimlerin etkisi	11.514.464	16.223.540
Teşvik kapsamında yapılan yatırım indirimleri		
kapsamında kullanılan kurumlar vergi	97.147.911	55.980.394
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan kalıcı farklar	1.718.703	-
Cari dönemde kullanılan geçmiş yıl zararları	-	5.709.383
Üzerinden ertelenmiş vergi yaratılan yatırım teşvik indirimleri	240.546.042	15.979.728
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi (*)	418.938.599	-
Vergi oranı etkisi	19.316.053	-
Sabit kıymet yeniden değerlendirme vergi karşılığı (*)	(16.319.733)	-
Diğer	21.917	(164.776)
Toplam vergi geliri/(gideri)	579.941.585	(338.772)

(*) 9 Haziran 2021 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7326 sayılı Sayılı Kanun 11.maddesi ile kanunun yürürlüğe girdiği tarihte aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Madde hükmünden 31 Aralık 2022 tarihine kadar yararlanılmıştır. Kapsama giren kıymetler Yİ-ÜFE oranı ile değerlendirilmektedir ve oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında vergi ödenmiştir. Yeniden değerlendirilen kıymetler için değerlendirme farkı amortismanına tabi tutularak gider yazılmıştır. Söz konusu kanun değişikliği kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için atılan yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmış olup, bu varlığa ilişkin ertelenmiş vergi geliri kar veya zarar tablosuna kaydedilmiştir.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil) (Devamı)

b) Ertelenmiş vergi

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

	Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı ve izin yükümlülüğü	55.832.312	21.874.185
Teşvikli yatırımlar	256.944.709	15.979.728
Ticari alacaklar	4.165.044	5.836.578
Finansal yatırımlar ve türev araçlar	(4.308.804)	3.658.265
Stoklar	(4.203.279)	2.715.409
Ticari borçlar ve karşılıklar	31.110.692	(358.894)
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	331.004.433	(7.991.296)
Diğer, net	(1.193.122)	1.614.104
Ertelenmiş vergi varlığı, net	669.351.985	43.328.079

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	43.328.079	44.625.049
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	596.261.318	(338.772)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	27.340.636	959.891
Yabancı para çevrim farkları	2.421.952	(1.918.089)
31 Aralık	669.351.985	43.328.079

28. Pay başına kazanç/kayıp

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Ana ortaklığa ait dönem karı	1.385.057.646	294.679.248
Dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.536.534.352	1.536.534.352
Pay başına kazanç - TL	0,901	0,192

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	721.995.089	1.564.942.232
Yükümlülükler	(640.787.136)	(406.886.511)
Net yabancı para pozisyonu	81.207.953	1.158.055.721

		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 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

		31 Aralık 2021			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	210.393.487	11.817.206	1.730.122	1.812.498
2a.	Parasal finansal varlıklar	802.500.648	16.384.361	39.718.006	385.087
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	33.738.502	1.669.301	811.621	9.092
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	1.046.632.637	29.870.868	42.259.749	2.206.677
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)	1.046.632.637	29.870.868	42.259.749	2.206.677
10.	Ticari borçlar	138.440.601	3.137.845	6.546.642	91.644
11.	Finansal yükümlülükler	26.263.555	116.548	1.685.775	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	41.964.731	2.586.204	572.272	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	206.668.887	5.840.597	8.804.689	91.644
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	200.217.624	7.413.918	7.083.598	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	200.217.624	7.413.918	7.083.598	0
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	406.886.511	13.254.515	15.888.287	91.644
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	518.309.595	3.000.000	32.650.000	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	518.309.595	3.000.000	32.650.000	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden	-	-	-	-
20.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu 9-18+19)	1.158.055.721	19.616.353	59.021.462	2.115.033

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda gibidir:

		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 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

	31 Aralık 2021			
	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	25.457.122	(25.457.122)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	25.457.122	(25.457.122)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/yükümlülüğü	86.657.081	(86.657.081)	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	86.657.081	(86.657.081)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.691.369	(3.691.369)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer döviz kurları net etki (7+8)	3.691.369	(3.691.369)	-	-
Toplam (3+6+9)	115.805.572	(115.805.572)	-	-

ii) Faiz Oranı Riski

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

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

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

	31 Aralık 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)

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

	31 Aralık 2021		Toplam
	Sabit faizli	Değişken faizli	
Finansal varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	781.151.473	-	781.151.473
Finansal yükümlülükler:			
Borçlanmalar	(957.855.876)	(226.513.015)	(1.184.368.891)

Değişken borçlanma oranına sahip borçlanmaların 140.747.204 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021: 97.726.621 TL) ABD Doları, 143.730.630 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021: 116.525.759) Euro cinsindendir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla faiz oranlarının 1 puan artması durumunda konsolide kapsamlı gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta döviz kurları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Değişken faizli finansal araçlar		
Borçlanmalar	(8.594.778)	(2.265.130)

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 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (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 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	Finansal
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat	yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	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 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

31 Aralık 2021	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) (*)	8.576.504	709.611.836	-	17.592.343	825.629.367	18.016.935
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	581.087.546	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.337.324	640.023.860	-	17.592.343	825.629.367	18.016.935
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	572.119.284	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.239.180	69.587.976	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.968.262	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	61.575.517	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(61.575.517)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

c) Likidite Riski

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

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

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

31 Aralık 2021					
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	1.160.181.651	1.299.250.890	793.145.726	295.641.696	210.463.468
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	24.187.240	49.784.289	340.581	21.890.072	27.553.636
Ticari borçlar	711.420.769	726.849.074	726.849.074	-	-
Diğer borçlar	1.471.796	1.471.796	1.471.796	-	-
Toplam	1.897.261.456	2.077.356.049	1.521.807.177	317.531.768	238.017.104

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 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net yükümlülük/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlanmalar	1.440.541.966	1.184.368.891
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(232.525.311)	(827.686.058)
Net borç	1.208.016.655	356.682.833
Toplam özkaynaklar	1.703.934.704	464.288.872
Toplam sermaye	2.911.951.359	820.971.705
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%41,48	%43,45

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

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 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	(1.279.586.090)	223.628	(1.240.017.479)

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	17.966.935	-	50.000	18.016.935
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	26.237.390	-	26.237.390
Borçlanmalar	-	(1.150.042.350)	-	(1.150.042.350)
Türev finansal yükümlülükler	-	(30.539.369)	-	(30.539.369)
Toplam	17.966.935	(1.154.344.329)	50.000	(1.136.327.394)

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat (*)	97.201.300	-
Toplam kısa vadeli finansal yatırımlar	97.201.300	-

(*) Kur korumalı mevduatların vadesi sırasıyla 12 Mayıs 2023 ve 3 Temmuz 2023'dür. Hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	-	-
Girişler	97.201.300	-
31 Aralık	97.201.300	-

31. Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücretlerine ilişkin açıklamalar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal bağımsız denetim hizmetleri(*)	1.080.000	1.322.000
Toplam	1.080.000	1.322.000

(*) İlave olarak 17.000 USD izahname ücreti bulunmaktadır.

32. Bilanço sonrası olaylar

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye, Şanlıurfa ve Elazığ illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.

Depremden etkilenen illerde ekonomik etkilerin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Grup'un operasyonları ve finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

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.

KALESERAMİK ÇANAKKALE KALEBODUR SERAMİK SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

32. Bilanço sonrası olaylar (Devamı)

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.

Ayrıca söz konusu kanun metninde söz konusu verginin peşin olarak mı yoksa yıl içinde ödenen vergilerden mahsup yoluyla mı ödeneceği konusunda herhangi bir belirleme bulunmamaktadır. Bu kapsamda konuya ilişkin Tebliğ yayımlanmadan net bir değerlendirme yapılması mümkün olmamakla birlikte ödenmesi tahmin edilen vergi 45.518.467 TL'dir.

Şirketin 10 Mart tarihli olağanüstü genel kurul toplantısında esas sözleşmesinin 6. maddesi hükmünde yapılan değişiklikle yeni bir 5 yıllık süre (2023 – 2027) için mevcut 497.957.727 TL kayıtlı sermaye tavanının 1.000.000.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. İlgili karar 14 Mart 2023 tarihinde tescil edilmiş olup 14 Mart 2023 tarihli 10789 sayılı Ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

.....