

**KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Kalekim Kimyevi Maddeler San. ve Tic. A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Kalekim Kimyevi Maddeler San. ve Tic. A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve 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 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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



Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi Grup'un ana faaliyet konusu, detayları Dipnot 1'de açıklandığı üzere, yapı kimyasalları üretimi, satışı ve pazarlamasıdır. 2024 yılında Grup'un bu faaliyetlerinden elde ettiği net hasılat 7.492.343.445 TL'dir. (Dipnot 27) Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenden dolayı odaklanılmış bulunmaktadır: - Hasılatın yıl içerisinde uygulanan stratejilerin ve sonuçların değerlendirilmesi açısından en önemli performans ölçüm kriterlerinden biri olması. Grup'un hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili uyguladığı muhasebe politikalarına ilişkin bilgiler Dipnot 2'de açıklanmıştır.	Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıda özetlenmiştir. - Grup'un uyguladığı hasılatın kaydedilmesine ilişkin muhasebe politikalarının TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı ile uyumlu olup olmadığı değerlendirilmiştir, - Grup'un hasılatın kaydedilmesine yönelik uyguladığı süreçler anlaşılmıştır. - Hasılatın denetimi amacıyla, örneklem yöntemiyle fatura testleri yapılmıştır ve faturaların doğruluğuna ilişkin bu faturaların sevk irsaliyeleri ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirilmiştir, - Grup'un müşterilerine örneklem yöntemiyle mutabakat gönderimi yapılmıştır, - Grup'un müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmiştir ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.

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

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

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

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



5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.



- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Grup konsolide finansal tabloları hakkında oluşturulacak görüşe dayanak teşkil edecek şekilde, Grup bünyesindeki işletme veya işletme birimlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek amacıyla Grup denetimi planlanmakta ve yürütülmektedir. Grup denetiminin amaçları açısından yapılan denetim çalışmasının yönlendirilmesinden, gözetiminden ve gözden geçirilmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.



3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 5 Mart 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Burak Özpoyraz, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 5 Mart 2025

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 67

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Notlar	31 Aralık	31 Aralık
		2024	2023
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.733.152.366	1.291.688.837
Finansal Yatırımlar	17	66.230.740	498.104
Ticari alacaklar		1.342.731.045	1.274.906.184
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	8.323.591	7.374.681
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.334.407.454	1.267.531.503
Diğer alacaklar		611.878	1.685.525
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	611.878	1.685.525
Stoklar	8	547.487.295	475.111.905
Peşin ödenmiş giderler	9	25.570.440	80.488.628
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	32.316.676	98.189.031
Diğer dönen varlıklar	10	148.364.622	71.813.036
Toplam dönen varlıklar		3.896.465.062	3.294.381.250
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		3.499.870	2.535.688
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	3.499.870	2.535.688
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	190.173.480	205.147.060
Şerefiye		64.898.564	64.898.564
Maddi duran varlıklar	14	1.986.809.270	1.558.886.911
Maddi olmayan duran varlıklar	15	168.906.342	167.659.363
Kullanım hakkı varlıkları	12	112.788.064	86.922.567
Peşin Ödenmiş Giderler	9	159.505.182	191.345.622
Toplam duran varlıklar		2.686.580.772	2.277.395.775
Toplam varlıklar		6.583.045.834	5.571.777.025

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Notlar	31 Aralık	31 Aralık
		2024	2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		356.148.989	336.833.770
- Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	16	26.080.582	20.689.349
- Banka kredileri	16	330.068.407	316.144.421
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		20.408	1.495.423
Ticari borçlar		1.004.265.932	1.057.225.057
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	19.811.345	31.249.587
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	18	984.454.587	1.025.975.470
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	22	21.790.652	25.265.631
Diğer borçlar		105.553	973.702
- İlişkili taraflara diğer borçlar		53.153	898.048
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		52.400	75.654
Ertelemiş gelirler	19	308.810.250	177.423.188
Kısa vadeli karşılıklar		117.880.593	84.120.097
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22	114.523.568	80.916.196
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	23	3.357.025	3.203.901
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	27.038.854	24.587.070
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	22.503.223	77.197.428
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.858.564.454	1.785.121.366
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		42.012.756	35.808.736
- Kiralama İşlemlerinden borçlar	16	42.012.756	35.779.271
- Banka Kredileri	16	-	29.465
Uzun vadeli karşılıklar		49.764.531	52.803.941
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22	49.764.531	52.803.941
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	25	53.611.079	52.235.343
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		145.388.366	140.848.020
Özkaynaklar			
Sermaye	26	460.000.000	460.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1.587.346.983	1.587.346.983
Geri alınmış paylar (-)	26	(29.447.109)	(29.447.109)
Hisse senedi ihraç primleri	26	986.492.821	986.492.821
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(93.932.801)	(84.221.494)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), net		(93.932.801)	(84.221.494)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(278.950.131)	(308.551.259)
- Yabancı para çevrim farkları		(278.950.131)	(308.551.259)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	26	494.253.057	494.253.057
Geçmiş yıllar karları		282.576.726	(263.574.404)
Net dönem karı		929.186.062	621.387.840
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		4.337.525.608	3.463.686.435
Kontrol gücü olmayan paylar		241.567.406	182.121.204
Toplam özkaynaklar		4.579.093.014	3.645.807.639
Toplam kaynaklar		6.583.045.834	5.571.777.025

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak-31 Aralık 2024	1 Ocak-31 Aralık 2023
Satış gelirleri	27	7.492.343.445	6.739.714.859
Satışların maliyeti	27	(4.476.239.251)	(4.134.910.627)
Brüt satış karı		3.016.104.194	2.604.804.232
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	28	(969.948.533)	(842.414.714)
Genel yönetim giderleri (-)	28	(495.830.587)	(454.746.088)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	28	(34.227.545)	(15.971.135)
Esas faaliyetlerden gelirler	30	195.523.030	676.558.947
Esas faaliyetlerden giderler (-)	30	(414.180.672)	(615.897.579)
Esas faaliyet karı		1.297.439.887	1.352.333.663
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	31	25.425.739	205.406.288
Yatırım faaliyetlerinden giderler	31	(8.124.031)	(42.557)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.314.741.595	1.557.697.394
Finansal gelirler	32	661.121.614	344.096.330
Finansal giderler (-)	32	(313.378.130)	(194.010.723)
Parasal Kayıp Kazanç	33	(493.013.786)	(766.365.818)
Vergi öncesi kar		1.169.471.293	941.417.183
Dönem vergi geliri/(gideri)	25	(175.693.568)	(171.583.968)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	(4.276.516)	(113.056.249)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		989.501.209	656.776.966
Net dönem karı		989.501.209	656.776.966
Net dönem karı dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		60.315.147	35.389.126
Ana ortaklık payları		929.186.062	621.387.840
Diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi sonrası			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	22	(12.612.087)	(28.427.458)
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları, vergi etkisi		2.900.780	6.538.315
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		29.601.128	(51.481.349)
Diğer kapsamlı gider		19.889.821	(73.370.492)
Toplam kapsamlı gelir		1.009.391.030	583.406.474
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		60.315.147	35.389.126
Ana ortaklık payları		949.075.883	548.017.348
Pay başına kazanç		0,0215	0,0143

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltilmesi farkları	Geri alınmış paylar	İhraç primleri	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanc/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla	115.000.000	1.196.066.794	(29.447.109)	986.492.821	562.549.124			(62.332.351)	(257.069.910)	(13.722.318)	604.568.565	3.102.105.616	146.732.078	3.248.837.694
Transferler	-	-	-	-	350.821.087	-	-	-	-	253.747.478	(604.568.565)	-	-	-
Sermaye arttırımı	345.000.000	391.280.189	-	-	(419.117.154)	-	-	-	-	(266.127.447)	-	51.035.588	-	51.035.588
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(237.472.117)	-	(237.472.117)	-	(237.472.117)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	621.387.840	621.387.840	35.389.126	656.776.966
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(21.889.143)	(51.481.349)	-	-	-	-	(73.370.492)	-	(73.370.492)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(21.889.143)	(51.481.349)	-	-	-	621.387.840	548.017.348	35.389.126	583.406.474
31 Aralık 2023 itibarıyla	460.000.000	1.587.346.983	(29.447.109)	986.492.821	494.253.057			(84.221.494)	(308.551.259)	(263.574.404)	621.387.840	3.463.686.435	182.121.204	3.645.807.639
1 Ocak 2024 itibarıyla	460.000.000	1.587.346.983	(29.447.109)	986.492.821	494.253.057			(84.221.494)	(308.551.259)	(263.574.404)	621.387.840	3.463.686.435	182.121.204	3.645.807.639
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	621.387.840	(621.387.840)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(868.945)	(868.945)
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(75.236.710)	-	(75.236.710)	-	(75.236.710)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	929.186.062	929.186.062	60.315.147	989.501.209
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(9.711.307)	29.601.128	-	-	-	-	19.889.821	-	19.889.821
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(9.711.307)	29.601.128	-	-	-	929.186.062	949.075.883	60.315.147	1.009.391.030
31 Aralık 2024 itibarıyla	460.000.000	1.587.346.983	(29.447.109)	986.492.821	494.253.057			(93.932.801)	(278.950.131)	282.576.726	929.186.062	4.337.525.608	241.567.406	4.579.093.014

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİNDE SONA EREN YIL AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden geçmiş	denetimden geçmiş
		1 Ocak 2024-	1 Ocak 2023-
		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İşletme faaliyetleri:			
Dönem karı		989.501.209	656.776.966
Düzeltilmeler:			
Amortisman ve itfa payları	12, 14, 15, 34	204.853.671	175.320.973
Kıdem tazminatı karşılığı, net	22	19.452.581	16.879.908
Kullanılmamış izin karşılığı, net	22	11.115.474	6.385.150
Personele ilişkin diğer karşılıklar/(iptaller), net	23	115.502.998	87.661.633
Diğer karşılıklar,net	22	3.510.149	5.806.126
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	(131.253.045)
Faiz gideri	32	292.052.383	173.778.992
Faiz geliri	32	(616.398.448)	(217.739.179)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	8	(10.204.400)	5.236.510
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri	6	27.488.806	19.438.039
Sabit kıymet satış karı,net	31	(1.428.467)	(504.259)
Vergi geliri/(gideri) ile ilgili düzeltmeler	25	179.970.084	284.640.217
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	13, 31	(23.997.272)	(73.606.427)
Ertelenmiş finansman gelirleri/(giderleri), net	30	185.971.827	(141.873.329)
Parasal kayıp/kazanç		379.790.438	55.528.110
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		1.757.181.033	922.476.385
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Ticari alacaklardaki değişim		(546.554.311)	(446.328.629)
Stoklardaki değişim		(272.335.765)	89.507.970
Diğer varlıklardaki değişim		(169.857.901)	(217.939.916)
Ticari borçlardaki değişim		152.057.646	433.087.950
Finansal yatırımlardaki değişim		(77.125.201)	222.792.404
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		184.264.273	64.326.961
Şüpheli ticari alacaklara ilişkin tahsilatlar	6, 30	526.465	1.841.306
Ödenen kıdem tazminatları	22	(16.819.193)	(64.848.924)
Ödenen personel primleri		(48.984.190)	(37.322.295)
Ödenen vergiler	25	(107.369.429)	(255.258.470)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		854.983.427	712.334.742
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	14, 15	(597.199.451)	(507.095.866)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit	31	-	504.260
Kullanım hakkı varlıkları	12	54.871.405	42.612.125
Verilen nakit avans		(6.532.682)	(7.244.776)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(548.860.728)	(471.224.257)
Finansman faaliyetleri:			
Alınan krediler	16	624.892.359	638.173.075
Ödenen krediler	16	(547.793.432)	(272.611.162)
Kiralamalara ilişkin nakit çıkışları	16	(57.332.836)	(37.021.102)
Ödenen temettüleri		(75.236.710)	(237.472.117)
Ödenen faiz		(61.819.466)	(113.508.690)
Alınan faiz		616.398.448	217.739.179
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		499.108.363	195.299.183
Nakit ve nakit benzerindeki net artış/(azalış)		805.231.062	436.409.668
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	1.273.339.292	1.184.687.578
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç		(391.395.722)	(347.757.954)
Nakit ve nakit benzerleri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	1.687.174.632	1.273.339.292

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kalekim" veya "Şirket") 1973 yılında kurulmuş olup yapı kimyasalları sektöründe faaliyet göstermektedir. Şirket İstanbul, Isparta, Yozgat, Mersin, Muğla, Erzurum, Mardin ve Balıkesir'deki toplam dokuz fabrikasında seramik yapıstırcıları, derz dolguları, su ve ısı yalıtım malzemeleri, iç ve dış cephe boyaları, mastikler, köpükler, yüzey hazırlık malzemeleri, seramik temizlik ve bakım malzemeleri ve dekoratif hazır renkli sıva üretimi yapmaktadır. Şirket'in ana sermayedarı %69 oranla H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.'dir.

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Grup, Türkiye'de tescil edilmiştir ve kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Firuzköy Mah. Firuzköy Bulvarı No:188/1, Avcılar İstanbul

1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 5 Mart 2025 tarihinde onaylanmıştır. Grup'un hissedarları finansal tablolar üzerinde finansal tablolar yayımlandıktan sonra değişiklik yapma hakkına sahiptir.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Alanı	Grup'un oy hakları ve etkin ortaklık oranları		
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	
Bağlı Ortaklıklar			
Ooo Kalekim ("Kalekim-Rusya") (Rusya'da Yerleşik)	Çimento bazlı ve boya-sıva bazlı ürünlerin pazarlama ve satışı	100,00%	100,00%
Kalekim Lyksor Kimya San.A.Ş. ("Kalekim-Lyksor") (Türkiye'de Yerleşik)	Bilumum kimyasal maddeler ve her türlü yardımcı kimyevimaddeler ve bunların üretiminde kullanılan mamul, yarı mamul,ham maddelerin imalatı ve ticareti	75,00%	75,00%
Kalekim Romania (Romanya'da Yerleşik)	Yapı kimyasalları, boya sıva başta olmak üzere Grup'umuzun faaliyet gösterdiği alanlarda satış ve pazarlama yapmaktır.	50,00%	50,00%

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Alanı	Grup'un oy hakları ve etkin ortaklık oranları		
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	
İş Ortaklıkları			
Sarl Ha Building Industry (Cezayir'de Yerleşik)	Seramik yapıstırcıları ve derz dolgu üretimi	50,00%	50,00%

Grup ile konsolide edilen bağlı ortaklıkları ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıkları hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Grup'un ortalama personel sayısı 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıl için 553 kişidir (31 Aralık 2023-471 kişi).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

Grup'un konsolide finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan Gruplar Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan TMS/TFRS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iş ortaklıkları kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamışlardır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esasını baz alınarak hazırlanmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır.

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2024	2.684,55	1.00000	%291
31.12.2023	1.859,38	1.44379	%268
31.12.2022	1.128,45	2.37897	%156

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltmesi (Devamı)

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal Durum Tablosu'ndaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Kalekim'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un yurtdışındaki bağlı ortaklıklarının ve iş ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinarı'dır.

TMS 21 - "Kur Değişiminin Etkileri" kapsamında OOO Kalekim'in Rus Ruble'si, Kalekim Romania'nın Ron ve Sarl Ha Building Industry'nin Cezayir Dinarı olarak hazırlanan finansal tabloları aşağıdaki yöntemle TL'ye çevrilmiştir:

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi (Devamı)

- Bilançodaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") tarafından açıklanan Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinarı döviz alış kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları yıllık ortalama Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinarı döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.
- Ödenmiş sermaye, ödeme günündeki Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinarı alış kuru kullanılarak çevrilir ve tarihsel değerleri ile mali tablolara yansıtılmıştır.

Ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevirim farkları adı altında özkaynaklar altında kar veya zarardan yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler hesabında gösterilmiştir.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

Şirket'in finansal tabloları, TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGGK") tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.3 İşletmenin sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TFRYK") yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- TMS/TFRS'nin başlığı,
- muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- geçmiş dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

a. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler,

işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı önemli riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk konu standardıdır.

**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

b. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği**; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik**; Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkiindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- UFRS 9 Finansal Araçlar;
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.
- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
 - **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
 - UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

31 Aralık 2024 tarihli nakit akım tablosunda yapılan sunuma uygunluk göstermesi amacıyla 31 Aralık 2023 tarihli nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp 347.757.954 TL bakiyesi işletme faaliyetlerinden oluşan parasal kayıp/kazanca sınıflandırılmıştır.

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolidasyon esasları

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Konsolide finansal tablolar Grup'un ve Grup tarafından kontrol edilen bağlı ortaklıkların finansal tablolarını içermektedir. Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından bağlı ortaklıkların finansal tablolarında gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılmıştır.

Bağlı ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar, Grup'un ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Grup'un üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde Gruplerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Grup'un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu Grupları ifade eder.

Grup'un başka bir Grup'u kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1'de gösterilmiştir. Kontrol gücünün Kalekim' de olması sebebiyle bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon metoduyla konsolide edilmiş olup, ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilmiştir.

Gerekli görüldüğünde, Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilmiştir. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı Ortaklıklar'a ait bilançolar ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Grup ve Bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Grup ile Bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Konsolide edilen bir bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı paya düşen birikmiş zararları, söz konusu bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı özsermaye tutarını aşabilir. Bu durumda, birikmiş zarar ve ana ortaklık dışı paya düşecek daha sonraki cari yıl zararları, ana ortaklık dışı pay ile ilişkilendirilir.

Bölgümlere göre raporlama

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iktisap eden işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği vaka veya işlemdir.

Grup tarafından gerçekleştirilen işletme birleşmeleri, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilmiştir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilmiştir.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, diğer alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardan oluşmaktadır. Finansal borçlar ise banka kredileri, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer borçlardan oluşmaktadır. Finansal varlık ve borçlar, Grup'un söz konusu finansal araçlarla ilgili olarak taraf olması durumunda Grup'un finansal durum tablosunda yer almaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (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 Grup 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. Grup, 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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Muhasebeleştirme ve ölçme

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Grup'un toplam oy haklarının %20'ye kadar veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değerlerinin tespitleri esnasında bazı varsayımlar ve tahminler yapılarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

Bu finansal yatırımlara ilişkin gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi bir ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir. Vadeli mevduat hesapları, bilanço tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizlerini de içermektedir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (bu Standartta 'raporlayan işletme' olarak kullanılacaktır) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

Ticari borçlar

Ticari borçlar Grup'un olağan operasyonları kapsamında tedarikçilerden alınan mal ve hizmetler için ödenmesi gereken yükümlülüklerdir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Vade farkı finansman gelir/giderleri

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden gelir ve giderler kalemi altında gösterilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2006 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2005 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2006 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Arsalar ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiği için amortisman tabii tutulmamıştır. Amortisman, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	Yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6 - 21 yıl
Binalar	10 - 50 yıl
Makine ve cihazlar	5 - 10 yıl
Taşıtlar	4 - 5 yıl
Demirbaşlar	3 - 15 yıl
Özel maliyetler	3 - 10 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2006 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2005 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2006 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderleri ile bilgisayar yazılımlarından kaynaklanan hakları içermektedir. Bunlar elde etme maliyetleriyle kaydedilmiş ve amortismanları doğrusal amortisman yöntemi ile elde etme tarihinden itibaren tahmini 3 ile 5 yıllık ekonomik ömürleri baz alınarak hesaplanmıştır. Değer düşüklüğü oluşması durumunda maddi olmayan duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Geliştirme projelerinde oluşan maliyetler (yeni veya iyileştirilen ürünlerin tasarım ve testi ile ilgili), aşağıdaki şartların gerçekleşmesi durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- maddi olmayan duran varlıkların tamamlanması ile ilgili teknik fizibilitesi göz önünde bulundurularak, satılabilir veya kullanılabilir olması;
- yönetimin maddi olmayan duran varlığın tamamlanması ve kullanımı veya satış kararı,
- maddi olmayan duran varlıkların kullanılabilir veya satılabilir olması,
- gelecekte sağlayacağı olası ekonomik faydaların gösterimi,
- maddi olmayan duran varlığın geliştirilmesinin tamamlanması, kullanımı veya satışı için yeterli teknik, finansal ve diğer kaynaklar,
- maddi olmayan duran varlığın geliştirme aşamasında yapılan masrafların güvenilir biçimde ölçülmesi.

Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemlerde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemlerde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilir ve ilgili duran varlık kullanıma hazır olduğu andan itibaren, faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabii tutulur.

Varlıkların değer düşüklüğü

Grup, makul değerleri ile gösterilen finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Nakit üreten birim diğer varlık veya varlıklarından büyük ölçüde bağımsız olarak sürekli kullanımından nakit girişi sağlanan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubunu ifade etmektedir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek ve varlığın hiç değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiş şekilde amortisman tabii tutulmaya devam edilerek bulunacak net defter değerini arttırmayacak şekilde geri çevrilir ve gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Krediler ve borçlanma maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Grup'un bilanço tarihinden itibaren oniki ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa krediler, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır. Ayrıca bilanço tarihi itibarıyla veya bilanço tarihi öncesinde, alınan kredinin temin eden finansal kuruluş tarafından geri çağırılmasına neden olabilecek; söz konusu kredi sözleşmelerindeki koşulların ihlali durumunda ilgili kredinin uzun vadeye düşen kısmı da kısa vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilir.

Kredilerden 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 kredi maliyetleri olduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planı

Grup, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir / gidere yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Grup, Türkiye'de Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal güvenlik primi ödemektedir. Grup'un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Grup'un beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içerisinde yerine getirilmesi olduğu için söz konusu izin karşılıkları çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borç karşılıklarında gösterilmektedir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

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

Hasılatın kaydedilmesi

Grup, 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.

Grup 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.

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

Sözleşme başlangıcında Grup 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) Grup'un 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, Grup'un seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.

Dövizli işlemler ve bakiyeler

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para işlemleri, işlem tarihlerinde geçerli olan yabancı para kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlıklar ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan yabancı para alış kurları üzerinden çevrilmiştir.

Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri gelir tablosuna yansıtılmıştır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yabancı para çevrim farkları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir.

Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının yüksek olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar paranın güncel piyasa koşullarındaki zaman değerlendirmesini yansıtan bir vergi öncesi oran ve yükümlülüğe özgü riskler göz önünde bulundurularak yükümlülüklerin yerine getirilmesi için gerekli olacağı öngörülen harcamanın bugünkü değeri üzerinden hesaplanır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyid edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara dahil edilmemekte ve koşullu yükümlülükler veya koşullu varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların konsolide finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar konsolide finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo notlarında açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin konsolide finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup'a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'e 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:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- 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.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- 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.

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli bina 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.

Nakit akış tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip, vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup'un bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek olaylar, (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde notlarda açıklanmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

a) Maddi / maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri:

Yukarıda belirtilen muhasebe politikaları gereğince, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

b) Şüpheli alacak karşılığı:

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Ayrıca Grup, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararları deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

c) Karşılıklar:

Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

d) Ertelenmiş vergi varlıkları:

Ertelenmiş vergi varlıkları ancak gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması durumunda kayıtlara yansıtılır. Bir vergi gelirin gerçekleşmesinin muhtemel olması durumunda, kullanılmayan vergi zararları, vergi indirimleri ve diğer geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlığı kaydedilir. Grup yönetimi en iyi tahminlerini kullanarak yapmış olduğu projeksiyonlar sonucu finansal tablolarda kullanılabilir mali zararları ve diğer geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamaktadır.

e) Kıdem tazminatı yükümlülüğü:

Kıdem tazminatı yükümlülüğü iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

f) Stok değer düşüklüğü:

Grup ilgili stoğun kullanılmamasından kaynaklanan tahmini zararı karşılamak için stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplamaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılığı yeterliliğinin tahmininde, stok bakiyelerinin yaşlandırılması ve ilgili ürünleri satabilme imkanı değerlendirilmektedir.

g) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri yatırım bölgesinde ve değerlendirilen yatırım kategorisinde tecrübesi olan ve genel kabul görmüş SPK lisansına sahip profesyonel yeterliliğe sahip bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından çeşitli tahmin ve varsayımlar kullanılarak belirlenir. Bu tahmin ve varsayımlarda, gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii (Yönetim Kurulu ve Üst Yönetim) bölümsel raporlamayı Not 2'de anlatılan sunuma ilişkin temel esaslara göre ölçmektedir. Raporlanan bilgiler, yönetimin faaliyet bölümlerinin performansını değerlendirmek ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içermektedir. Grup'un faaliyet bölümlerinin diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm gelirlerinin ölçülmesi ve raporlamasında, bölümler arası transferler, normal piyasa fiyatı ve şartlarında gerçekleştirilmektedir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2024							
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Beton,Çimento Kimyasalları ve Hammaddeleri	Eliminasyonlar	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	4.536.750.775	471.308.472	534.683.250	1.783.482.808	(198.474.833)	364.592.973	7.492.343.445
Satışların maliyeti	(2.638.475.515)	(281.051.640)	(340.985.118)	(1.161.902.420)	212.770.920	(266.595.478)	(4.476.239.251)
Brüt kar	1.898.275.260	190.256.832	193.698.132	621.580.388	14.296.087	97.997.495	3.016.104.194
Pazarlama Giderleri (-)	(475.353.993)	(81.659.130)	(141.855.460)	(191.154.555)	(10.749.738)	(69.175.657)	(969.948.533)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(311.393.242)	(45.598.679)	(50.244.920)	(60.900.904)	-	(27.692.842)	(495.830.587)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(24.505.630)	(3.588.468)	(3.954.112)	-	-	(2.179.335)	(34.227.545)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	100.787.223	14.758.715	16.262.543	60.246.912	(5.495.578)	8.963.215	195.523.030
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(264.374.257)	(38.713.483)	(42.658.163)	(46.872.652)	1.949.229	(23.511.346)	(414.180.672)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	923.435.361	35.455.787	(28.751.980)	382.899.189	-	(15.598.470)	1.297.439.887
1 Ocak - 31 Aralık 2023							
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Beton Kimyasalları	Eliminasyonlar	Diğer (*)	Toplam
Hasılat	4.202.937.274	412.639.475	524.193.317	1.433.906.139	(156.027.996)	322.066.650	6.739.714.859
Satışların maliyeti	(2.535.497.294)	(242.900.378)	(377.582.918)	(903.320.214)	175.818.582	(251.428.405)	(4.134.910.627)
Brüt kar	1.667.439.980	169.739.097	146.610.399	530.585.925	19.790.586	70.638.245	2.604.804.232
Pazarlama Giderleri (-)	(511.452.735)	(55.176.100)	(88.237.265)	(120.275.921)	(14.437.334)	(52.835.359)	(842.414.714)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(306.397.178)	(30.789.574)	(52.844.743)	(41.174.338)	13.078	(23.553.333)	(454.746.088)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(11.831.940)	(1.188.981)	(2.040.670)	-	-	(909.544)	(15.971.135)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	372.173.123	37.399.338	64.189.211	180.944.237	(6.756.618)	28.609.656	676.558.947
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(389.939.827)	(39.184.697)	(67.253.458)	(90.934.466)	1.390.288	(29.975.419)	(615.897.579)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	819.991.423	80.799.083	423.474	459.145.437	-	(8.025.754)	1.352.333.663

(*) Isı yalıtımı ve diğer muhtelif satışlardan oluşmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	494.889	36.079
Banka	1.672.650.944	1.229.901.381
- Vadesiz mevduat	74.276.593	216.942.476
- Vadeli mevduat	1.598.374.351	1.012.958.905
Diğer (*)	60.006.533	61.751.377
Toplam	1.733.152.366	1.291.688.837
Faiz tahakkukları	(45.977.734)	(18.349.545)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.687.174.632	1.273.339.292

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

31 Aralık 2024	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	48,75 - 50,25	2025	1.414.565.213
USD	1,50	2025	151.107.957
Avro	1	2025	32.701.181
Toplam			1.598.374.351

31 Aralık 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	43	2024	995.957.900
USD	2,50	2024	17.001.005
Toplam			1.012.958.905

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizi Not 34'te açıklanmıştır.

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER

i) İlişkili Grup bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. ("Kaleseramik") (1) (*)	8.323.591	7.374.681
Toplam	8.323.591	7.374.681

(*) Kaleseramik'den olan ticari alacaklar mamul satışlarından kaynaklı olup ilgili alacak vade sürelerinde tahsil edilmiştir.

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kale Holding A.Ş. (1) (*)	11.012.576	25.796.858
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. ("Kalenakliyat") (1) (**)	8.580.045	5.376.879
Kaleseramik (1)	218.724	51.732
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	-	24.117
Toplam	19.811.345	31.249.587

(*) Kale Holding A.Ş.'ye olan ticari borçlar, alınan kurumsal gelişim, hukuk, denetim vb. yönetim destek hizmetlerinden oluşmaktadır

(**) Kalenakliyat'a olan ticari borçlar, alınan nakliye hizmetlerinden kaynaklı olup fatura vadelerinde ödemeleri yapılmaktadır.

ii) İlişkili Gruplarla yapılan diğer işlemler

a) Mal Satışları:

	2024	2023
Kaleseramik (1)	19.812.849	12.487.539
Toplam	19.812.849	12.487.539

b) Hizmet Satışları:

	2024	2023
Kaleseramik (1)	5.792.225	6.096.219
Kalenakliyat (1)	-	62.646
Kale Holding A.Ş. (1)	-	166.395
Toplam	5.792.225	6.325.260

c) Hizmet alımları:

	2024	2023
Kale Holding A.Ş. (1)	130.126.089	107.520.116
Kalenakliyat (1)	35.767.568	25.423.606
Kaleseramik (1)	823.372	822.067
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	338.728	254.372
KSV İktisadi İşletme (1)	-	2.082
Toplam	167.055.757	134.022.243

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

d) Kira giderleri:

	2024	2023
Kaleseramik (1)	170.966	314.138
Toplam	170.966	314.138

e) Sabit kıymet alımı

	2024	2023
Kale Holding A.Ş. (1)	2.787.569	4.475.066
Toplam	2.787.569	4.475.066

(*) Kurucu intifa senetlerinin itfa bedelidir. (Not 26)

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

(2) Ana ortak

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

Grup, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu üyeleri ve müdürler olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret ve prim gibi faydalardan oluşmaktadır.

	2024	2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler	88.382.831	80.153.030
Toplam	88.382.831	80.153.030

6. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	766.823.041	933.468.334
Alacak senetleri	631.473.611	423.734.724
	1.398.296.652	1.357.203.058
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansal gelir	-	(46.928.147)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(63.889.198)	(42.743.408)
Toplam	1.334.407.454	1.267.531.503

Ticari alacakların ortalama vadesi 63 gündür (31 Aralık 2023: 66 gün).

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
0-12 ay arası	26.565.018	9.880.130
Vadesi üzerinden 12 aydan fazla geçmiş	37.324.180	32.863.278
Toplam	63.889.198	42.743.408

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen süre	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
0-1 ay arası	65.014.733	67.353.702
1-3 ay arası	14.815.154	19.115.088
3 ay ve üzeri	1.442	723.251
Toplam	79.831.329	87.192.041

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	42.743.408	75.034.195
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	27.488.806	19.438.039
Tahsilatlar (Not 30)	(595.901)	(1.841.306)
Parasal kayıp/kazanç	(5.747.115)	(49.887.520)
31 Aralık	63.889.198	42.743.408

7. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	611.878	1.685.525
Uzun vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	3.499.870	2.535.688
Toplam	4.111.748	4.221.213

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

8. STOKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	311.405.294	272.753.393
Yarı mamuller	20.339.413	11.540.445
Mamuller	93.918.915	100.501.787
Ticari mallar	84.108.448	38.625.104
Yoldaki mallar	44.740.428	68.920.779
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(7.025.203)	(17.229.603)
Toplam	547.487.295	475.111.905

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un stok devir hızı 43 gündür (31 Aralık 2023: 45 gün).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	17.229.603	11.995.543
Cari dönemde ayrılan karşılıklar, net	(10.204.400)	5.234.060
31 Aralık	7.025.203	17.229.603

Stok değer düşüklüğü karşılığı, satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenen giderler	5.735.395	35.174.453
Sabit kıymet avansları	19.835.045	38.069.400
Hammalzeme avansları	-	7.244.775
Toplam	25.570.440	80.488.628
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Sabit kıymet avansları	159.505.182	191.345.622
Toplam	159.505.182	191.345.622
Toplam peşin ödenmiş giderler	185.075.622	271.834.250

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

10. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer KDV	135.368.459	4.645.170
Devreden KDV	4.751.013	65.833.411
Gelir tahakkukları	2.761	59.867
Personele verilen avanslar	-	-
Diğer	8.242.389	1.274.588
Toplam	148.364.622	71.813.036

11. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA DİĞER BORÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar:		
Alınan depozito ve teminatlar	52.400	75.654
Toplam	52.400	75.654

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır.

	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak 2024	69.835.675	15.898.271	1.188.620	86.922.567
Alımlar	16.011.888	60.474.488	(1.138.870)	75.347.507
Dönem amortismanı	(28.276.121)	(21.156.371)	(49.517)	(49.482.009)
31 Aralık 2024	57.571.442	55.216.389	233	112.788.064
	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak 2023	23.933.148	22.047.223	2.326.960	48.307.331
Alımlar	72.036.532	-	-	72.036.532
Dönem amortismanı	(26.134.004)	(6.148.952)	(1.138.340)	(33.421.296)
31 Aralık 2023	69.835.676	15.898.271	1.188.620	86.922.567

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 32.788.343 TL, 10.642.238 TL, 6.051.428 TL'dir (31 Aralık 2023: sırasıyla 7.385.619 TL, 6.605.638 TL, 19.430.324 TL'dir).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2024	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2024
Kalekim-Rusya	205.147.060	23.997.272	(38.970.852)	190.173.480
	205.147.060	23.997.272	(38.970.852)	190.173.480

	1 Ocak 2023	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2023
Kalekim-Rusya	194.448.062	73.606.427	(62.907.429)	205.147.060
	194.448.062	73.606.427	(62.907.429)	205.147.060

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer tespitinde bağımsız değerlendirme kuruluşlarına yaptırdığı değerlendirme çalışmalarını kullanmaktadır. Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı modelleri uygulanmış olup, varlığın kullanım özelliğinin değişmesi durumunda Grup gerçeğe uygun değer seviyeleri arasında değişiklik yapıp farklı bir model ile gerçeğe uygun değeri belirleyebilir..

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grubun sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Ülke	Niteliği	Hisse oranı	Hisseye isabet eden yüzölçümü (metrekare)	Değerleme yöntemi	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Gerçeğe uygun değer
Rusya	Arsa	Tam	152.332	Pazar yaklaşımı	Seviye 2	61.658.989
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	128.514.491
						190.173.480

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grubun sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Ülke	Niteliği	Hisse oranı	Hisseye isabet eden yüzölçümü (metrekare)	Değerleme yöntemi	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Gerçeğe uygun değer
Rusya	Arsa	Tam	152.332	Pazar yaklaşımı	Seviye 2	72.584.755
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	132.562.305
						205.147.060

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Yabancı Para Çevrim Farkları	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2024
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	66.186.451	(1.502.216)	-	-	-	64.684.235
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	81.879.071	-	-	-	-	81.879.071
Binalar	745.692.256	-	46.555.914	(3.560.450)	13.823.294	802.511.014
Makine ve cihazlar	1.054.295.530	143.624	85.232.262	(965.816)	249.471.934	1.388.177.534
Taşıtlar	36.112.049	-	8.103.609	(4.201.790)	623.900	40.637.768
Demirbaşlar	400.785.012	(10.715)	66.727.217	(3.067.546)	-	464.433.968
Özel maliyetler	50.465.448	-	11.062.021	-	-	61.527.469
Yapılmakta olan yatırımlar	642.382.393	(5.901.489)	370.081.225	-	(288.035.459)	718.526.670
	3.077.798.210	(7.270.796)	587.762.248	(11.795.602)	(24.116.331)	3.622.377.729
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	48.698.879	-	1.659.437	-	-	50.358.316
Binalar	271.959.785	-	10.128.683	(148.354)	-	281.940.114
Makine ve cihazlar	872.433.440	(290.000)	48.434.132	(458.747)	-	920.118.825
Taşıtlar	14.973.255	-	5.938.531	(2.668.203)	-	18.243.583
Demirbaşlar	276.237.306	(5.310)	51.227.050	(2.837.333)	-	324.621.714
Özel maliyetler	34.608.634	-	5.677.273	-	-	40.285.907
	1.518.911.399	(295.310)	123.065.106	(6.112.636)	-	1.635.568.459
Net defter değeri	1.558.886.911					1.986.809.270

(*) Maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır (Dipnot 16).

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 31.936.503 TL, 12.190.987 TL, 2.999.936 TL ve 75.937.681 TL'dir (31 Aralık 2023: sırasıyla 21.627.734 TL, 19.343.667 TL, 8.923.215 TL ve 56.898.934 TL'dir).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde aktifleşen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2023
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	46.638.283	19.548.168	-	-	66.186.451
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	79.698.632	2.180.439	-	-	81.879.071
Binalar	736.952.250	7.270.057	-	1.469.948	745.692.255
Makine ve cihazlar	1.019.799.014	24.647.665	-	9.848.853	1.054.295.532
Taşıtlar	28.839.202	9.788.631	(2.515.783)	-	36.112.050
Demirbaşlar	352.826.427	46.107.079	-	1.851.505	400.785.011
Özel maliyetler	43.975.508	867.693	-	5.622.247	50.465.448
Yapılmakta olan yatırımlar	277.887.874	393.329.724	(181.518)	(28.653.687)	642.382.393
	2.586.617.190	503.739.456	(2.697.301)	(9.861.134)	3.077.798.211
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	46.507.489	2.191.390	-	-	48.698.879
Binalar	257.207.592	14.752.193	-	-	271.959.785
Makine ve cihazlar	835.304.179	37.129.261	-	-	872.433.440
Taşıtlar	11.175.688	5.144.167	(1.346.599)	-	14.973.256
Demirbaşlar	233.191.255	43.046.051	-	-	276.237.306
Özel maliyetler	30.079.053	4.529.581	-	-	34.608.634
	1.413.465.256	106.792.644	(1.346.600)	-	1.518.911.300
Net defter değeri	1.173.151.934				1.558.886.911

(*) Maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır (Dipnot 16).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2024
Maliyet:					
Haklar	195.214.281	8.514.502	-	-	203.728.783
Geliştirme giderleri	122.451.671	922.701	-	24.116.331	147.490.703
	317.665.952	9.437.203	-	24.116.331	351.219.486
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	77.871.575	9.246.610	-	-	87.118.185
Geliştirme giderleri	72.135.014	23.059.945	-	-	95.194.959
	150.006.589	32.306.555	-	-	182.313.144
Net defter değeri	167.659.363				168.906.342
	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2023
Maliyet:					
Haklar	199.636.804	2.422.985	(10.667.331)	3.821.823	195.214.281
Geliştirme giderleri	115.768.385	643.974	-	6.039.312	122.451.671
	315.405.189	3.066.959	(10.667.331)	9.861.135	317.665.952
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	67.552.986	14.411.948	(4.093.359)	-	77.871.575
Geliştirme giderleri	51.439.927	20.695.087	-	-	72.135.014
	118.992.913	35.107.035	(4.093.359)	-	150.006.589
Net defter değeri	196.412.276				167.659.363

(*) Maddi duran varlıklardan sınıflanmıştır (Dipnot 15).

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 888.784 TL, 13.668.271 TL, 16.635.525 TL ve 1.113.975 TL'dir (31 Aralık 2023: 7.472.331 TL, 5.497.325 TL, 2.539.143 TL ve 19.598.537 TL'dir).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	330.068.407	316.144.421
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	25.767.290	20.292.927
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	20.408	1.495.423
Diğer finansal yükümlülükler	313.292	396.422
	356.169.397	338.329.193
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	42.012.756	35.779.271
Banka Kredileri	-	29.465
	42.012.756	35.808.736
Toplam finansal borçlar	398.182.153	374.137.929

Grup, TFRS 16 standardını 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla uygulamaya başlamış olup muhasebeleştirilmiş olduğu kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ödenecek kira bedellerinin indirgenmiş değerleri faaliyet kiralama borçları olarak sınıflandırılmıştır.

Kiralama yükümlülüklerinin 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı itibarıyla faaliyet kiralama yükümlülükleri	56.072.198	39.266.062
Dönem içi eklenenler	75.347.507	66.141.721
Faiz gideri	26.690.397	11.971.154
Kur farkı gideri	(427.820)	1.058.166
Ödemeler	(57.332.836)	(37.021.102)
Parasal Kayıp/Kazanç	(32.569.402)	(25.343.803)
	67.780.046	56.072.198

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredilerinin 31 Aralık 2024 ve 2023 hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	317.639.844	159.613.858
Kullanılan banka kredileri	624.892.359	638.173.075
Ödenen anapara	(547.793.432)	(272.611.162)
Ödenen faiz	(61.819.466)	(113.508.690)
İktisaplar	-	-
Tahakkuk	96.311.833	36.528.040
Kur farkı	17.248.395	-
Parasal kayıp/kazanç	(116.390.718)	(130.555.277)
31 Aralık	330.088.815	317.639.844

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle finansal borçlar aşağıda gösterildiği gibidir:

	Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Orijinal döviz tutarı		Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Orijinal döviz tutarı	
			TL	TL			TL	TL
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2024	31 Aralık 2024	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
Kısa vadeli krediler:								
- TL krediler	-	0,00%	-	-	2024	26,01%	43.313.630	43.313.630
Kredi faiz tahakkukları							232.164	232.164
- TL krediler	2025	36,90%	118.242.229	118.242.229	2024	36,90%	174.200.592	174.200.592
Kredi faiz tahakkukları							4.860.150	4.860.150
- USD krediler	2025	7,61%	4.049.100	142.622.657	2024	8,15%	2.200.000	93.505.525
Kredi faiz tahakkukları							761	32.360
Toplam				330.068.407				316.144.421
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:								
- TL krediler	2025	0,00%	20.408	20.408	2023	13,33%	1.495.423	1.495.423
Kredi faiz tahakkukları	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam				20.408				1.495.423
Uzun vadeli krediler:								
- TL krediler	-	-	-	-	2025	13,33%	29.463	29.463
Toplam								29.463

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonu (*)	66.230.740	498.104
Toplam	66.230.740	498.104

(*) Şirket 26 Aralık 2024’te Girişim Sermayesi Yatırım Fonu almıştır.

18. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar	1.003.389.278	1.044.383.863
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri	(18.934.691)	(18.408.393)
Toplam	984.454.587	1.025.975.470

Ticari borçların ortalama vadesi 83 gündür (31 Aralık 2023: 87 gün).

19. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar (*)	308.810.250	177.423.188
Toplam	308.810.250	177.423.188

(*) Grup’un seramik uygulamaları ve boya satışlarına ilişkin müşterilerinden aldığı avanslardan oluşmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	17.191.257	21.288.246
Diğer yükümlülükler	5.311.966	55.909.182
Toplam	22.503.223	77.197.428

21. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen teminat mektupları	379.020.229	441.219.724
Toplam	379.020.229	441.219.724

Grup'un verilen teminat mektupları ağırlıklı olarak tedarikçilere vermiş olduğu teminatlar, gümrük ve icra teminatları ile elektrik enerjisi kullanımı ile ilgili idareye verilmiş teminat mektuplarını içermektedir.

Kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminat senetleri, mektupları ve ipotekler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat senedi (*)	573.177.930	486.627.692
Alınan ipotekler	178.012.162	211.200.388
Alınan teminat mektupları	147.159.870	234.393.653
Toplam	898.349.962	932.221.733

(*) Grup, alacak riskini azaltmak için 2024 yılı içerisinde bayilerinden ve diğer müşterilerinden 559.049.930 TL tutarında şahsi teminat senedi almıştır (31 Aralık 2023: 465.933.883 TL).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un teminat, rehin ve ipotek (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’ler in toplam tutarı	379.020.229	379.020.229	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK’ler	-	-	-	-	-
Toplam	379.020.229	379.020.229	-	-	-

31 Aralık 2023	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’ler in toplam tutarı	441.219.724	441.219.724	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİK’ler	-	-	-	-	-
Toplam	441.219.724	441.219.724	-	-	-

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	15.771.541	24.316.367
Personele borçlar	6.019.111	949.264
Toplam	21.790.652	25.265.631

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personel prim karşılığı	96.854.260	69.115.118
Kullanılmayan izin karşılığı	17.669.308	11.801.078
Toplam	114.523.568	80.916.196

Personel prim karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	69.115.118	47.052.831
Dönem içerisinde ödenen karşılık	(48.984.190)	(37.322.295)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	115.502.998	87.661.633
Parasal kayıp/kazanç	(38.779.666)	(28.277.051)
31 Aralık	96.854.260	69.115.118

Kullanılmayan izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	11.801.078	11.160.622
Dönem karşılık gideri / (iptaller), net	11.115.474	6.385.150
Parasal Kayıp/Kazanç	(5.247.244)	(5.744.694)
31 Aralık	17.669.308	11.801.078

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	49.764.531	52.803.941
Toplam	49.764.531	52.803.941

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

Grup, Türk İş Kanunu'na göre bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emeklilik hakkı kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 46.655 TL (31 Aralık 2023: 35.059 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde Türkiye'de kayıtlı Grup'un ödemesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak kaydedilir. Rusya ve Arnavutluk'taki faaliyetleri ile ilgili olarak Grup'un çalışanlarına ödenmesi gereken kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmamaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanabilmesi için aktüeryal çalışması yapılmıştır. Aktüer hesaplama için kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	27,50%	25,00%
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran	94,66%	93,80%

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Dönem içerisindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	52.803.941	110.793.435
Hizmet maliyeti	8.113.298	10.078.154
Faiz maliyeti	11.339.283	6.801.755
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	12.612.087	28.427.458
Dönem içerisindeki ödemeler	(16.819.193)	(64.848.924)
Parasal Kayıp/Kazanç	(18.284.885)	(38.447.937)
31 Aralık	49.764.531	52.803.941

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sadakat programı karşılıkları	3.357.025	3.203.901
Toplam	3.357.025	3.203.901

Sadakat programı karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	3.203.901	1.998.492
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	1.137.931	2.602.225
Parasal Kayıp/Kazanç	(984.807)	(1.396.816)
31 Aralık	3.357.025	3.203.901

24. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, tamamladığı ve yeni yatırıma başladığı yatırım teşvik belgelerine sahiptir. Bu belgeler dolayısıyla belge kapsamında yer alan vergi indirim oranı kadar Kurumlar Vergisi hesaplamalarında indirimli kurumlar vergisi hesaplanmaktadır.

2021 yılında yatırıma başladığı Mardin fabrika tevsi/modernizasyon yatırımı için diğer kazançlara uygulanmak üzere 2022 yılında gerçekleşen harcamalardan belge kapsamında yer alan harcamaları geçmemek kaydıyla bu indirim oranından diğer harcamalardan elde edilen kazanç dahil %100 olarak vergi indiriminden yararlanacaktır. Vergi indirim oranı ile ilgili olarak değişiklik Bakanlar Kurulu tasarrufunda olup yatırımların teşviki ve desteklenmesi amacıyla oran %90 iken %100 olarak değişmiş olup ilgili oran sabit değildir ve yine Bakanlar Kurulu kararıyla ileri dönemlerde güncellenecektir.

Ayrıca Grup 2020 yılında yatırıma başladığı Balıkesir fabrika tevsi/modernizasyon yatırımı için diğer kazançlara uygulanmak üzere 2022 yılında gerçekleşen harcamalardan belge kapsamında yer alan harcamaları geçmemek kaydıyla bu indirim oranından diğer harcamalardan elde edilen kazanç dahil %100 olarak vergi indiriminden yararlanacaktır. Vergi indirim oranı ile ilgili olarak değişiklik Bakanlar Kurulu tasarrufunda olup yatırımların teşviki ve desteklenmesi amacıyla oran %70 iken %100 olarak değişmiş olup ilgili oran sabit değildir ve yine Bakanlar Kurulu kararıyla ileri dönemlerde güncellenecektir.

Grup tamamlanmış yatırımları dolayısıyla hak ettiği kurumlar vergisi hesaplamalarında kullandığı indirimli kurumlar vergisi teşviklerine sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırımı sebebiyle var olan %20 kurumlar vergisi oranında ilgili belgeler kapsamında hesaplanan vergiler için %90 oranında indirimde sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırım; 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 2.747.908 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına almıştır.

Grup ayrıca Turquality Destek Programı kapsamında teşvik geliri elde etmektedir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla elde edilen 1.829.856 TL tutarındaki teşvik geliri esas faaliyetlerden gelirler hesabı altında teşvik gelirleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023 – 6.959.828 TL).

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

2023 yılında yatırıma başladığı Elektrik Enerjisi Üretimi GES Komple Yeni Yatırımı için diğer faaliyetlerden elde ettiğimiz kazançlara uygulanmak üzere 2023 yılında gerçekleşen harcamalardan belge kapsamında yer alan harcamaları geçmemek kaydıyla %90 olarak vergi indiriminden yararlanılmıştır. Teşvik belgesine bağlanmış yatırımların destek unsurları bakanlar kurulu kararı ile belirlenmiş olup teşvik belgesinde belirtilen indirim oranı dikkate alınmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi 18.692.599 TL aktif kayıtlarına alınmıştır.

25. VERGİ

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinde yapılan değişiklik sonucunda, 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kurum kazançları için uygulanacak olan kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkarıldı.

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

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ (Devamı)

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Grup ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye’de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

2024 yılında uygulanan efektif kurumlar vergisi oranı %25’tir. 25 Mayıs 2022 tarihli ve 31491 sayılı Resmî Gazete ‘de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)’nde değişiklik yapılmasına dair tebliği (Seri No:18) ve 7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32’nci maddesine eklenen 6’ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Rusya, Arnavutluk, Cezayir ve Romanya’da kurumlar vergisi oranları sırasıyla %25, %15, %19 ve %16’dır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Gruplar üçer aylık mali karları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip on yedinci 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.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye’de mukim Gruplardan, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim Gruplardan yine Türkiye’de mukim anonim Gruplara yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Grup’un bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm Gruplar için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağılı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ (Devamı)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(27.038.854)	(24.587.070)
Peşin ödenen vergiler	32.316.676	98.189.031
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar/ (yükümlülükler)	5.277.822	73.601.961

31 Aralık 2024 ve 2023 itibariyle sona eren dönemlere ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	2024	2023
Dönem vergi geliri/(gideri)	(175.693.568)	(171.583.968)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(4.276.516)	(113.056.249)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(179.970.084)	(284.640.217)

Ertelenmiş vergi

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	Kümülatif geçici farklar 31 Aralık 2024	Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) 31 Aralık 2023	Ertelenmiş vergi yükümlülükleri 31 Aralık 2024
Yatırım teşvik geliri	(125.186.921)	(141.644.939)	28.792.992	32.578.336
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(51.399.383)	(49.764.531)	12.172.997	11.445.842
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(31.809.799)	-	9.183.822	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(621.513.819)	(952.796.606)	158.464.821	219.143.219
Gider tahakkuk ve karşılıkları	(31.246.842)	(28.184.142)	7.252.904	6.482.353
Kullanılmamış izin hakkı karşılıkları	(10.694.628)	(17.669.308)	2.736.376	4.063.941
Diğer	(50.176.401)	-	15.709.061	-
Ertelenmiş vergi varlıkları			234.312.973	273.713.691
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme etkisi	146.738.514	159.090.216	(33.749.859)	(36.590.750)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	789.626.035	1.017.581.733	(233.075.681)	(281.065.067)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	16.735.206	18.934.691	(4.267.395)	(4.354.979)
Faaliyet kiralama ile ilgili düzeltmeler	4.685.010	8.386.415	(2.040.494)	(1.928.876)
Envanter düzeltmeleri	48.008.851	-	(13.414.889)	-
Diğer	-	13.540.395	-	(3.385.099)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(286.548.318)	(327.324.770)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net			(52.235.345)	(53.611.079)

(*) 14 Ekim 2021 tarihli ve 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun; 52'nci maddesiyle 213 sayılı Kanuna eklenen geçici 32'nci madde ve 7338 sayılı Kanunla 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesine eklenen (Ç) fıkrası kapsamında, bilançolarında kayıtlı bulunan taşınmazlar (Geçici 32 kapsamında) ile amortisman tabii diğer iktisadi kıymetlerini (Geçici 32 ve 298 ç kapsamında) önceki hesap döneminin sonu itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutabilmelerine, imkân sağlanmıştır. Kapsama giren kıymetler yeniden değerlendirildiği tutar üzerinden amortisman tabii tutulacak, ayrıca Geçici 32 kapsamında oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında vergi ödenecektir. 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 konsolide gelir tablosuna kaydedilmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ (Devamı)

Net ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(52.235.343)	54.282.591
Gelir tablosuna yansıtılan	(4.276.516)	(113.056.249)
Özkaynaklara yansıtılan	2.900.780	6.538.315
31 Aralık	(53.611.079)	(52.235.343)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Vergi öncesi kar	1.169.471.293	941.417.183
Yasal vergi oranı	23%	23%
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(477.660.826)	(216.525.952)
İstisnalar ve indirimler	237.572.610	21.994.020
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan giderler	(24.068.220)	(38.455.355)
Ertelenmiş vergi etkileri ve sabit kıymet endeksleme etkisi	-	157.282.441
Ertelenmiş vergiye konu olmadan kullanılan yatırım teşvik	34.008.410	33.524.241
Yurtdışı zararlarının vergi etkisi	(9.532.804)	(1.790.014)
Vergi oranı değişim etkisi	-	25.154.501
Parasal Kayıp/Kazanç	78.200.044	(272.196.652)
Diğer	(18.489.298)	6.372.553
Vergi gideri	(179.970.084)	(284.640.217)

26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

31 Aralık 2024 tarihi itibariyle Ana Ortaklık'ın sermayesi 2.047.346.983 TL'dir. Sermaye 46.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Bu sermaye her biri 0,04 TL nominal değerde 88.000.000 adedi nama yazılı (A) grubu ve her biri 0,04 TL nominal değerli 45.912.000.000 adedi hamiline yazılı (B) grubu hisselerden oluşmaktadır.

Ana Ortaklık'ın hissedarları ve hisse oranları 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle aşağıda gösterilmiştir:

Hissedarlar	Pay %	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
		TL	Pay %	TL	Pay %
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	68,6723	315.892.580	68,6723	315.892.580	
Dr. İbrahim Bodur KaleSeramik Eğitim, Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	3,8223	17.582.580	3,8223	17.582.580	
Bodur Menkul İş Geliştirme San. ve Tic. A.Ş.	1,1392	5.240.320	1,1392	5.240.320	
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,0409	188.140	0,0409	188.140	
Kale Holding A.Ş.	0,0002	920	0,0002	920	
Diğer (*)	26,3251	121.095.460	26,3251	121.095.460	
Toplam ödenmiş sermaye	100	460.000.000	100	460.000.000	
Sermaye düzeltme farkları		1.587.346.983		1.587.346.983	

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibariyle 532.667.425 TL kısmı halka arz edilmiş olan hisselerden oluşmaktadır. Geriye kalan 6.298.714 TL kısmı ise diğer ortaklardan oluşmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle Kalekim’in yasal kayıtlarında yer alan yasal yedek tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	494.253.057	494.253.057
	494.253.057	494.253.057

c) Geri alınmış paylar

Kurucu intifa senetlerinin itfa bedelidir. Sahibine pay sahipliği hakkı vermeyen, ancak kara katılma hakkı veren intifa senetlerinin 14 Ocak 2022 tarihli değer tespit raporu uyarınca toplam 29.447.109 TL değeriyle ana ortak H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. ve grup ana ortağının bağlı ortaklığı Kaleseramik’ten geri alınmasıyla oluşmuştur.

d) Hisse senedi ihraç primleri

Şirket 14 Haziran 2023 tarih ve 2023/32 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile; 115.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 345.000.000 TL nakit (bedelli) olarak %300 oranında artırılarak 460.000.000 TL’ye çıkarılmasına ve ihraç olunacak paylara ilişkin olarak Şirket pay sahiplerinin tamamının yeni pay alma haklarının “halka arz kapsamında talepte bulunacak yatırımcılar lehine” yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanmasına karar verilmiştir. Karar ile; halka arz edilmek suretiyle satışı gerçekleştirilecek payların primli fiyattan satılması kararlaştırılmıştır. Bu kapsamda, payların nominal değeri üzerindeki prim tutarı ile Şirket’e nakdi kaynak sağlanacak olup, Şirket paylarının gerçek değeri üzerinde satılması mümkün olacaktır. Söz konusu fiyat ve prim halka arz sürecinde yatırım kuruluştan tarafından düzenlenecek fiyat tespit raporu uyarınca belirlenecektir. Fiyat tespit raporunda belirlenen hisse fiyatı; 14,75 TL olup 15.000.000 hisse satışı sonrası 1.053.022.697 TL kaynak yaratılmış, bunun 21.656.610 TL’lik kısmı nakdi sermaye artışı ve kalan 1.031.366.087 TL’lik kısmı halka arz sonrası sağlanan ihraç primi tutarıdır. Hisse senedi ihraç primi halka arz kapsamında katlanılan 44.873.266 TL tutarındaki giderler göz önünde bulundurularak 986.492.821 TL olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yurtiçi satışlar	5.116.077.120	4.741.859.622
Yurtdışı satışlar	2.839.539.695	2.446.971.733
Diğer satışlar	21.789.370	18.514.337
Brüt satışlar	7.977.406.185	7.207.345.692
Eksi: İadeler ve indirimler	(485.062.740)	(467.630.833)
Net satışlar	7.492.343.445	6.739.714.859
Satışların maliyeti	(4.476.239.251)	(4.134.910.627)
Brüt satış karı	3.016.104.194	2.604.804.232

Satışların maliyeti masraf nitelikleri bazında aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Direkt ilk madde ve malzeme	3.741.456.023	3.508.872.561
Personel giderleri	283.623.133	233.586.656
Amortisman	83.103.084	97.205.389
Enerji	41.384.821	42.895.082
Personel yemek ve servis	31.320.283	23.854.519
Bakım onarım	25.957.395	25.276.725
Taşeronluk	22.688.327	16.502.618
Diğer	62.519.098	88.283.616
Toplam satılan mamul maliyeti	4.292.052.164	4.036.477.166
Satılan ticari malların maliyeti	184.187.087	98.433.461
Toplam satışların maliyeti	4.476.239.251	4.134.910.627

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri	315.887.664	217.461.651
Nakliye	264.683.499	252.328.450
Reklam Tanıtım	86.099.447	128.834.214
Amortisman	65.613.630	36.948.536
Pazarlama ve satış iletişim faaliyetleri	65.225.576	67.898.931
Depolama giderleri	50.615.680	51.104.099
Seyahat	23.998.271	21.389.592
Personel yemek ve servis	15.657.010	11.244.694
Danışmanlık	14.279.344	648.194
Taşeronluk	6.873.888	16.613.594
Bakım onarım	3.720.937	2.078.605
Diğer	57.293.587	35.864.154
Toplam	969.948.533	842.414.714

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri	194.044.888	175.403.929
Holdingle giderleri	117.767.962	111.705.220
Bilgi işlem	37.782.311	50.705.142
Danışmanlık	36.819.497	27.276.781
Amortisman	36.501.495	25.952.103
Seyahat	9.994.957	7.906.583
Personel yemek ve servis	9.988.628	7.618.335
Taşeronluk	6.572.523	5.682.364
Eğitim	4.243.636	4.763.323
Enerji	2.327.700	3.502.128
Bakım onarım	433.690	1.323.084
Diğer	39.353.300	32.907.096
Toplam	495.830.587	454.746.088

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Amortisman	19.635.461	15.244.303
Personel giderleri	14.592.084	726.832
	34.227.545	15.971.135

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Direkt ilk madde ve malzeme	3.741.456.023	3.508.872.561
Personel giderleri	808.147.769	627.179.067
Nakliye	264.683.499	252.328.450
Amortisman	204.853.671	175.322.467
Satılan ticari malların maliyeti	184.187.087	98.433.461
Holdings giderleri	117.767.962	111.705.220
Reklam Tanıtım	86.099.447	128.834.214
Pazarlama ve satış iletişim faaliyetleri	65.225.576	67.898.931
Personel yemek ve servis	56.965.921	42.717.548
Danışmanlık	51.098.841	27.924.975
Depolama giderleri	50.615.680	51.104.099
Enerji	43.712.521	46.397.210
Bilgi işlem	37.782.311	50.705.142
Taşeronluk	36.134.738	38.798.577
Seyahat	33.993.228	29.296.175
Bakım onarım	30.112.022	28.678.414
Eğitim	4.243.636	4.763.323
Diğer	159.165.984	157.082.730
	5.976.245.916	5.448.042.564

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

30. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kambiyo karları	141.695.643	338.960.714
Vade farkı gelirleri	15.952.404	293.287.926
Teşvik gelirleri	9.726.278	18.778.169
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar karşılığı	595.901	4.082.701
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	-	1.278.659
Diğer	27.552.804	20.170.778
Toplam diğer faaliyet gelirleri	195.523.030	676.558.947
Kambiyo zararları	(125.289.070)	(349.377.998)
Vade farkı giderleri	(201.924.231)	(151.414.597)
Yansıtma giderleri	(28.420.719)	(17.110.543)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 6)	(27.488.806)	(39.015.455)
Bağış ve yardım gideri	(5.416.205)	(27.381.456)
Diğer	(25.641.641)	(31.597.530)
Toplam diğer faaliyet giderleri	(414.180.672)	(615.897.579)

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı (Not 13)	23.997.272	73.606.427
Sabit kıymet satış karı	1.428.467	546.817
Kur korumalı mevduat faiz geliri	-	70.077.690
Kur korumalı kur farkı geliri	-	61.175.354
Toplam	25.425.739	205.406.288
	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Finansal yatırım değer azalışı	(8.124.031)	-
Sabit kıymet satış zararı	-	(42.557)
Toplam	(8.124.031)	(42.557)

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

32. FİNANSAL GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Finansal gelirler		
Faiz geliri	616.398.448	217.739.179
Kur farkı geliri	44.723.166	126.357.151
Toplam	661.121.614	344.096.330
Finansal giderler		
Faiz gideri	(292.052.383)	(173.778.992)
Kur farkı gideri	(21.325.747)	(20.231.731)
Toplam finansal giderler	(313.378.130)	(194.010.723)

33. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	1 Ocak-31 Aralık 2024
Stok düzeltmeleri	19.322.732
Finansal yatırımlar düzeltmeleri	78.837.602
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar düzeltmeleri	328.264.560
Kullanım hakkı varlıkları	(43.202.346)
Verilen /Alınan avanslar	23.797.589
Ertelenen vergi varlıkları	58.725.463
Temettü ödemesi	23.877.975
Ödenmiş sermaye	(204.142.349)
Kar veya zarar yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	20.399.213
Yasal Yedekler	(52.652.057)
Hisse senedi ihraç primleri	(87.581.510)
Geri alınmış paylar	3.344.041
Geçmiş yıllar kar zarar	(627.483.443)
Kontrol gücü olmayan paylar	16.678.029
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(51.199.285)
Hasılat	(920.868.623)
Satışların maliyeti	683.193.509
Araştırma giderleri	2.660.344
Pazarlama giderleri	114.124.342
Genel yönetim giderleri	63.267.057
Esas faaliyetlerden diğer gelir/gider	23.365.435
Finansman gelir/giderleri	(81.539.702)
Yatırım faaliyetleri gelir/gider	34.681.485
Dönem vergi gideri	29.916.868
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(493.013.786)

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski (faiz oranı riski ve döviz kuru riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Risk yönetimi merkezi olarak Kale Grubu Yönetimi tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde yürütülmektedir. Kale Grubu Yönetimi, faiz oranı ve kredi riskleri, türev ve türev olmayan finansal araçların kullanımı ve yatırım kararları gibi alanları kapsayan politikalar ile birlikte Grup'un genel risk yönetimi ilkelerini belirlemiştir.

Piyasa Riski

Kur riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirasına çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla elinde bulundurduğu yabancı para cinsinden varlık ve borç kalemlerinin TL cinsinden değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	497.998.333	566.040.233
Yükümlülükler	(583.905.658)	(468.319.620)
Net yabancı para pozisyonu	(85.907.325)	97.720.613

Kur riski yönetimi

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının, parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin dönem sonları itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2024	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	241.874.738	50.434.506	167.618.462	23.821.770
2.a Parasal finansal varlıklar	198.000.500	161.973.260	33.839.199	2.188.042
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	58.123.094	58.123.094	-	-
4. Dönen varlıklar	497.998.333	270.530.860	201.457.661	26.009.812
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	497.998.333	270.530.860	201.457.661	26.009.812
10. Ticari borçlar	420.768.067	156.803.794	263.660.389	303.884
11. Finansal yükümlülükler	142.654.365	142.654.365	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	20.483.226	20.172.991	221.743	88.492
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	583.905.658	319.631.150	263.882.133	392.376
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	583.905.658	319.631.150	263.882.133	392.376
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	(85.907.325)	(49.100.289)	(62.424.472)	25.617.436
20. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(144.030.419)	(107.223.384)	(62.424.472)	25.617.436
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	2.380.237.124	2.076.918.041	181.647.263	121.671.820
26. İthalat	1.407.580.477	778.708.796	617.324.725	11.546.956

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2023	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	328.855.945	163.508.214	148.184.908	17.162.823
2.a Parasal finansal varlıklar	192.356.966	111.998.783	78.816.150	1.542.033
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	44.827.322	43.943.082	262.276	621.964
4. Dönen varlıklar	566.040.233	319.450.079	227.263.334	19.326.820
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	566.040.233	319.450.079	227.263.334	19.326.820
10. Ticari borçlar	372.521.242	209.236.294	162.987.617	297.331
11. Finansal yükümlülükler	93.505.525	93.505.525	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	2.292.853	2.077.948	171.659	43.246
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	468.319.620	304.819.768	163.159.276	340.577
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	468.319.620	304.819.768	163.159.276	340.577
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	97.720.613	14.630.311	64.104.058	18.986.243
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	97.720.613	14.630.311	64.104.058	18.986.243
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	1.920.767.859	1.685.412.866	172.073.818	63.281.175
26. İthalat	1.260.869.809	693.361.180	557.951.260	9.557.369

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kur riskine duyarlılık analizi

	Kar/Zarar		31 Aralık 2024 Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.722.338)	10.722.338	(10.722.338)	10.722.338
ABD Doları riskinden korunan kısım				
ABD Doları net etki	(10.722.338)	10.722.338	(10.722.338)	10.722.338
Euro kurunun %10 değişmesi halinde				
Euro net varlık/yükümlülüğü	(6.242.447)	6.242.447	(6.242.447)	6.242.447
Euro riskinden korunan kısım				
Euro net etki	(6.242.447)	6.242.447	(6.242.447)	6.242.447
Toplam	(16.964.786)	16.964.786	(16.964.786)	16.964.786
	Kar/Zarar		31 Aralık 2023 Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.931.277)	2.931.277	(2.931.277)	2.931.277
ABD Doları riskinden korunan kısım				
ABD Doları net etki	(2.931.277)	2.931.277	(2.931.277)	2.931.277
Euro kurunun %10 değişmesi halinde				
Euro net varlık/yükümlülüğü	6.384.178	(6.384.178)	6.384.178	(6.384.178)
Euro riskinden korunan kısım				
Euro net etki	6.384.178	(6.384.178)	6.384.178	(6.384.178)
Toplam	3.452.901	(3.452.901)	3.452.901	(3.452.901)

Faiz oranı riski

Grup, faiz oranlarındaki değişikliklerin faize duyarlı pasiflerine olan etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu, faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülükleri analiz ederek takip edilmektedir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	1.598.374.351	1.012.958.905
Finansal borçlar	398.182.153	374.137.927

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır.

Kredi riski

Kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerlerden, bankalarda tutulan mevduatlardan ve satışlardan tahsil edilmemiş alacakları kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Ticari alacaklar yurtiçi ve yurtdışı müşterilerden alacaklardan oluşmaktadır. Grup, herhangi bir müşterisi ile tahsilat sorunu yaşamaması durumunda söz konusu müşteri ile olan işlemlere sınırlama getirerek kredi riskini sınırlandırılmaktadır. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riski analizi aşağıda verilmiştir.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	8.323.591	1.334.407.454	-	4.111.748	1.672.650.944
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	8.323.591	174.492.162	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.254.576.125	-	4.111.748	1.672.650.944
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	79.831.329	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	(4.881.989)	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	59.007.208	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(63.889.198)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.881.989)	-	-	-

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	7.374.681	1.267.531.503	-	4.221.214	1.229.901.383
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	7.374.681	218.575.070	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.180.339.461	-	4.221.214	1.229.901.383
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	87.192.042	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	2.338.198	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	61.816.656	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(59.478.458)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.338.198	-	-	-

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilmesi riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Grup’un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler:					
Finansal borçlar	398.182.153	398.182.150	238.838.750	117.330.647	42.012.753
Ticari borçlar	1.004.265.932	1.004.265.932	1.004.265.932	-	-
- İlişkili taraf	19.811.345	19.811.345	19.811.345	-	-
- Diğer	984.454.587	984.454.587	984.454.587	-	-
Toplam	1.402.448.082	1.402.448.082	1.243.104.682	117.330.647	42.012.753

31 Aralık 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler:					
Finansal borçlar	374.103.927	374.103.927	6.729.204	331.565.323	35.808.734
Ticari borçlar	1.057.225.057	1.057.225.057	1.057.225.057	-	-
- İlişkili taraf	31.249.587	31.249.587	31.249.587	-	-
- Diğer	1.025.975.470	1.025.975.470	1.025.975.470	-	-
Toplam	1.431.328.984	1.431.328.984	1.063.954.261	331.565.323	35.808.734

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Sermaye riski 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 faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup sermaye risk yönetimini, genel mali durum, kısa vadeli bilanço likiditesi ve net finansal borç düzeyi alt başlıklarında aylık takip ederek finansal risk analizi yapmaktadır.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynaklar oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar	398.182.153	374.103.927
Eksi: nakit ve nakit benzeri değerler	(1.673.145.833)	(1.229.937.460)
Net borç	(1.274.963.680)	(855.833.533)
Özkaynaklar	4.579.093.014	3.645.807.639
Toplam net borç ve özkaynaklar oranı	(28,03%)	(23,47%)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal varlıklar ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi

Gerçeğe uygun değer seviyeleri aktif piyasada işlem gören borsa fiyatları ile değerlendirme (Seviye 1), borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdiler ile değerlendirme (Seviye 2) ve piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdiler ile değerlendirme (Seviye 3) olmak üzere 3 seviyeden oluşmaktadır.

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Değerleme modelleri

Grup, gerçeğe uygun değeri belirlerken kullandığı verilere göre aşağıdaki gerçeğe uygun değer seviyelerini belirlemektedir.

- Seviye 1: Bu kategoride kullanılan veriler, özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlardır. Bu kategori gerçeğe uygun değeri direkt olarak aktif piyasadaki fiyatları ile değerlendirilen ve piyasanın Grup portföyünü temsil ettiği finansal araçlar içermektedir.
- Seviye 2: Bu kategoride kullanılan veriler, Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki verilerden oluşmaktadır. Bu kategori benzer finansal araçlar için aktif piyasada fiyatı olan finansal araçları, daha az aktif piyasada işlem gören benzer ya da özdeş finansal araçları ve dolaylı ya da dolaysız olarak piyasada gözlemlenen veriler kullanılarak diğer değerlendirme teknikleri ile değerlendirilen finansal araçları içermektedir.
- Seviye 3: Bu kategoride kullanılan veriler, varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan verilerden (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler) oluşmaktadır. Bu kategori benzer finansal araçlar için piyasada kayıtlı fiyatı bulunan ve benzer finansal araçlar ile arasındaki farkları yansıtmak için gözlemlenemeyen düzeltmelerin ve varsayımların yapılmasını gerektiren finansal araçlardır. Bu kapsamda gözlemlenebilir olmamak; benzer bir işlemin fiyatının belirlenmesinde kullanılacak piyasa verisinin çok az olması ya da hiç veri olmamasıdır.

35. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2022 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2022 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsızdenetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri	3.476.000	2.850.635
Toplam	3.476.000	2.850.635

KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

36. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 03/01/2025 tarihli toplantısında görülen lüzum üzerine Genel Müdürlük görevine Soner Çetinkaya atanmıştır.

Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 28.01.2025 tarih ve 2025/4 sayılı kararı doğrultusunda, Şirketimiz ile Arvon Yapı Kimyasalları Limited Şirketi arasında 29.08.2023 tarihinde imzalanan "Kira Sözleşmesi" ile eş zamanlı olarak imzalanan Şirketimize 01.12.2024-31.01.2025 tarihleri arasında kullanılmak üzere satın alma opsiyonu tanıyan "Opsiyonlu Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi" kapsamında, halen kiracısı olduğumuz, gerekli inşaat ruhsatı ve tüm izinleri alınmış ve Şirketimiz şubesi olarak tescil edilmiş bulunan Muğla ili sınırları içerisindeki 2.020 m2 kapalı alanı ve 5.652 m2 açık alanı olan fabrika ve demirbaşın her türlü takyidattan arı olarak Şirketimizce 115.580.187-TL bedel karşılığında satın alınmasına karar verilmiş olup, tapu devir işlemleri 29.01.2025 tamamlanmıştır.

Şirketimizin kayıtlı sermaye tavanının 5.000.000.000 TL'ye artırılmasına ve geçerlilik süresinin 2029 yılının sonuna kadar uzatılmasına ilişkin esas sözleşme değişiklik tasarısı, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmıştır. Esas sözleşme değişiklik tasarısının, Ticaret Bakanlığı'nın iznini takiben, yapılacak ilk Genel Kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulması öngörülmektedir.

.....