

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağılı Ortaklıkları

**1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine
ait özet konsolide finansal tabloları**

İçindekiler**Sayfa**

Konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Konsolide özkaynak değişim tablosu	4 - 5
Konsolide nakit akış tablosu	6
Konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar.....	7 - 64

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Cari dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	97.676.904	124.328.312
Ticari alacaklar		138.949.997	119.273.456
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	137.469.648	113.283.848
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	1.480.348	5.989.608
Diğer alacaklar		111.547	111.547
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	111.547	111.547
Stoklar	9	52.161.654	35.318.387
Peşin ödenmiş giderler	10	9.636.134	1.311.851
Türev araçlar	18	1.161.377	127.162
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	131.913	6.454.873
Diğer dönen varlıklar	11	10.436.911	8.351.813
Toplam dönen varlıklar		310.266.437	295.277.401
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		213.525	213.525
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	213.525	213.525
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	4	1.880.010	1.880.010
Maddi duran varlıklar	15	110.392.751	107.137.082
Maddi olmayan duran varlıklar	16	13.260.965	13.959.857
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	28.112.495	28.112.495
Kullanım hakkı varlıkları	13	15.971.385	16.367.563
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	10.657.905	7.486.615
Toplam duran varlıklar		180.489.036	175.157.147
Toplam varlıklar		490.755.473	470.434.548

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla
özet konsolide finansal durum tablosu
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Cari dönem
		Bağımsız denetimden	Bağımsız denetimden
		geçmemiş	geçmiş
Notlar	31 Mart	31 Aralık	
	2021	2020	
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		25.288.645	24.990.668
- Kiralama işlemlerinden borçlar	17	4.881.220	4.578.518
- Banka kredileri	17	20.407.425	20.412.150
Ticari borçlar		145.239.253	147.782.211
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	4.661.656	4.907.592
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	19	140.577.597	142.874.619
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	23	1.721.135	1.154.932
Diğer borçlar		52.400	52.400
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		52.400	52.400
Ertelenmiş gelirler	20	22.611.849	22.486.220
Kısa vadeli karşılıklar		5.127.399	10.568.029
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	23	3.493.971	9.012.743
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	24	1.633.428	1.555.286
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	21	12.757.731	1.916.084
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		212.798.412	208.950.544
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		12.826.731	12.826.731
- Kiralama işlemlerinden borçlar	17	12.826.731	12.826.731
Uzun vadeli karşılıklar		10.862.916	10.082.113
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	23	10.862.916	10.082.113
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		23.689.647	22.908.844
Özkaynaklar			
Sermaye	27	100.000.000	100.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), net		(6.547.283)	(6.547.283)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		489.141	1.027.761
Geri Ödenmiş Paylar (-)		(7.535.226)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	27	11.066.896	11.066.896
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		133.488.725	49.568.558
Net dönem karı		24.299.107	83.920.166
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		255.261.360	239.036.098
Kontrol gücü olmayan paylar		(993.947)	(460.938)
Toplam özkaynaklar		254.267.413	238.575.160
Toplam kaynaklar		490.755.473	470.434.548

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**01 Ocak - 31 Mart 2021 ve 01 Ocak - 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla
özet konsolide kar veya zarar diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Cari dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş
	Notlar	1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Mart 2021	31 Mart 2020
Satış gelirleri	28	143.097.931	79.105.022
Satışların maliyeti	28	(89.720.837)	(51.057.162)
Brüt satış karı		53.377.095	28.047.860
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	29	(20.428.225)	(14.878.674)
Genel yönetim giderleri (-)	29	(12.118.139)	(7.842.028)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	29	(790.364)	(480.213)
Esas faaliyetlerden gelirler	31	21.388.567	6.327.669
Esas faaliyetlerden giderler (-)	31	(23.334.802)	(7.841.806)
Esas faaliyet karı		18.094.131	3.332.809
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	32	2.625	437
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		18.096.756	3.333.246
Finansal gelirler	33	8.559.332	3.465.502
Finansal giderler (-)	33	(2.683.098)	(3.920.017)
Vergi öncesi kar		23.972.990	2.878.731
Dönem vergi geliri/(gideri)	26	(3.062.534)	(1.761.123)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26	3.171.290	745.677
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		24.081.747	1.863.284
Net dönem karı		24.081.747	1.863.284
Net dönem karı dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(217.360)	(163.743)
Ana ortaklık payları		24.299.107	2.027.028
Diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi sonrası			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	23	-	55.758
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		(538.620)	17.560
Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın finansal riskten korunması		-	2.092
Diğer kapsamlı gider		(538.620)	75.410
Toplam kapsamlı gelir		23.543.127	1.938.695
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(217.360)	(163.743)
Ana ortaklık payları		23.760.487	2.102.438
Pay başına kazanç		0,0024	0,0010

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

01 Ocak - 31 Mart 2021 ve 01 Ocak - 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

özet konsolide özkaynak değişim tablosu

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

Ana ortaklığa ait özkaynaklar												
			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler								
	Sermaye	Yabancı para çevrim farkları	Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın finansal riskten korunması	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Geri ödenmiş paylar	Finansal yatırımların yeniden değerleme kazançları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
01 Ocak 2021 itibariyle	100.000.000	1.027.761	-	(6.547.283)	-	-	11.066.896	49.568.558	83.920.166	239.036.098	(460.938)	238.575.160
Transferler					(7.535.226)		-	83.920.166	(83.920.166)	(7.535.226)	-	(7.535.226)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (Not 2.5)										-	(315.649)	(315.649)
Net dönem karı									24.299.107	24.299.107	(217.360)	24.081.747
Diğer kapsamlı gider		(538.620)	-	-	-	-				(538.620)		(538.620)
Toplam kapsamlı gelir		(538.620)	-	-	-	-	-	-	24.299.107	23.760.487	(217.360)	23.543.127
31 Mart 2021 itibariyle	100.000.000	489.141	-	(6.547.283)	(7.535.226)	-	11.066.896	133.488.724	24.299.107	255.261.359	(993.947)	254.267.412

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**01 Ocak - 31 Mart 2021 ve 01 Ocak - 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla****özet konsolide özkaynak değişim tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

Ana ortaklığa ait özkaynaklar											
		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler								
	Sermaye	Yabancı para çevrim farkları	Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın finansal riskten korunması	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Finansal yatırımların yeniden değerlendirme kazançları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla	100.000.000	1.177.291	(2.092)	(5.151.089)	2.316.716	9.652.907	19.233.941	29.431.890	156.659.564	239.714	156.899.278
Transferler	-	-	-	-	-	0	29.431.890	(29.431.890)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	466.914	466.914
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	2.027.028	2.027.028	(163.743)	1.863.284
Diğer kapsamlı gider	-	17.560	2.092	55.758	-	-	-	-	75.410	-	75.410
Toplam kapsamlı gelir	-	17.560	2.092	55.758	-	-	-	2.027.028	2.102.438	(163.743)	1.938.695
31 Mart 2020 itibarıyla	100.000.000	1.194.851	-	(5.095.331)	2.316.716	9.652.907	48.665.831	2.027.028	158.762.003	542.885	159.304.887

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**01 Ocak - 31 Mart 2021 ve 01 Ocak - 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla
özet konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak 2021- 31 Mart 2021	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020
İşletme faaliyetleri:			
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)		23.972.990	2.878.731
Düzeltilmeler:			
Amortisman ve itfa payları	13, 15, 16, 30	5.189.021	4.329.612
Kıdem tazminatı karşılığı, net	23	780.803	375.443
Kullanılmamış izin karşılığı, net	23	481.278	37.332
Personele ilişkin diğer karşılıklar/(iptaller), net	23	(6.000.050)	(3.471.604)
Diğer karşılıklar, net	23, 24	78.142	(61.269)
Faiz gideri	33	2.149.278	3.884.769
Faiz geliri	33	(1.888.482)	(675.205)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	9	(41.875)	78.422
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri	7, 31	761.468	353.375
Sabit kıymet satış karı, net	32	-	437
Ertelenmiş finansman gelirleri/(giderleri), net		155.674	-
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.161.377)	-
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		24.476.872	7.730.042
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Ticari alacaklardaki değişim		(20.474.808)	(29.852.151)
Stoklardaki değişim		(16.801.393)	(6.458.177)
Diğer varlıklardaki değişim		(13.580.671)	(1.253.500)
Ticari borçlardaki değişim		(2.542.958)	(8.575.413)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		17.944.564	33.020.918
Şüpheli ticari alacaklara ilişkin tahsilatlar	7, 31	36.799	-
Ödenen vergiler	26	(131.913)	(105.865)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		(11.073.507)	(5.494.145)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	15, 16	(6.510.538)	(2.203.107)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		(1.235.261)	3.793.222
Finansal yatırımların alışından çıkan nakit	6	(7.535.226)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(15.281.024)	1.590.115
Finansman faaliyetleri:			
Kiralamalara ilişkin nakit çıkışları	17	(1.585.788)	(1.571.317)
Ödenen faiz	17	(429.722)	(1.298.519)
Alınan faiz		1.888.482	675.205
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(127.029)	(2.194.631)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(26.481.560)	(6.098.661)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	5	123.907.457	72.323.796
Nakit ve nakit benzerleri değerlerin dönem sonu bakiyesi	5	97.425.897	66.225.135

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

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

1. Organizasyon ve faaliyet 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, Erzurum, Mardin ve Balıkesir'deki toplam sekiz fabrikasında seramik yapıştırıcıları, 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 %94 oranla H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.'dir.

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

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

1 Ocak - 31 Mart 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 17/05/2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket'in hissedarları finansal tablolar üzerinde finansal tablolar yayımlandıktan sonra değişiklik yapma hakkına sahiptir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

		Şirket'in oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Faaliyet Alanı			
Bağlı Ortaklıklar			
Ooo Kalekim ("Kalekim-Rusya") (Rusya'da Yerleşik)	Çimento bazlı ve boya-sıva bazlı ürünlerin pazarlama ve satışı	100,00%	100,00%
Kalekim Neon SHA ("Kalekim-Neon") (Arnavutluk'ta Yerleşik) (*)	Çimento bazlı ürünlerin üretimi, satışı ve pazarlaması	51,00%	51,00%

(*) Şirket, 15 Mayıs 2019 tarihinde Kalekim ve DSG Ltd. tarafından Arnavutluk'ta kurulmuştur.

		Şirket'in oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Faaliyet Alanı			
İş Ortaklıkları			
Sarl Ha Building Industry (Cezayir'de Yerleşik) (*)	Seramik yapıştırıcıları ve derz dolgu üretimi	50,00%	50,00%

(*) 10 Ekim 2019 tarihinde Sarl HA Building Industry arasında imzalanan müşterek anlaşma ve 20 Aralık 2020 tarihinde tadil olan sözleşme kapsamında %50 oranında eşit sermaye sahiplik oranıyla Cezayir'de iş ortaklığı olarak kurulmuştur.

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

Grup'un ortalama personel sayısı 31 Mart 2021 tarihinde sona eren yıl için 405 kişidir (31 Aralık 2020-386 kişi).

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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.

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

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiş olup, KGG tarafından yayınlanan TMS/IFRS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları 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 Neon, Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Fransa Şubesi Avro ve Sarl Ha Building Industry'nin Cezayir Dinarı olarak hazırlanan finansal tabloları aşağıdaki yöntemle TL'ye çevrilmiştir:

- 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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 İşletmenin sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in / Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini sınırsız olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar”e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklığın finansal tablolarını içermektedir. Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından bağlı ortaklığın 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, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki 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 Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1'de gösterilmiştir. Kontrol gücünün Kalekim' de olması sebebiyle Şirket 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 Şirket ve Bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, 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.

İştirakler ve iş ortaklıkları

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

Bölümlere göre raporlama

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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.

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 Şirket'in finansal durum tablosunda yer almaktadır.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Muhasebeleştirme ve ölçme

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, 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.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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 gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir 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.

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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar veya zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

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 tabi 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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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 amortismanına tabi 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 amortismanına tabi tutulmaya devam edilerek bulunacak net defter değerini arttırmayacak şekilde geri çevrilir ve gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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 oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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 temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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

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

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

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

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

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

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

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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.

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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (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:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kira Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Şirket, 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 göre gider olarak kaydedilir.

Nakit akış tablosu

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Şirketin 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.

2.6 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 gerçekleştirildiği 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. Grup ticari alacak yaşlandırması ve müşterilerin ödeme performansını değerlendirir ve bunun sonucunda şüpheli alacak karşılığını belirler. Şüpheli alacak karşılığı müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkarak oluşturulmuş bir muhasebe tahminidir.

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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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 kullanılamamasından kaynaklanan tahmini zararı karşılamak için stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplamaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılığı yeterliliğinin tahmininde, stok bakiyelerinin yaşlandırması ve ilgili ürünleri satabilme imkanı değerlendirilmektedir.

g) Finansal yatırımların gerçeğe uygun değerlerinin tespitleri

Finansal yatırımların gerçeğe uygun değerlerinin tespitleri esnasında bazı varsayımların ve tahminlerin yapılması gerekmektedir. Bilanço dışı önemli bir varlığı ve maliyet değerleri ile taşınmakta olup gerçeğe uygun değerleri farklılık arz edebilecek varlıkları bulunmayan işletmelerin özkaynak değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakınsadığı kabul edilmiştir. Diğer işletmelerin gerçeğe uygun değerlerinin tespiti esnasında indirgenmiş nakit akışı yöntemi veya benzer işletmelerin satış işlemlerindeki FVAÖK çarpanları kullanılmaktadır.

h) 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 Şirket'in 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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****3. Bölümlere göre raporlama (devamı)**

1 Ocak - 31 Mart 2021						
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Eliminasyonlar	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	104.912.751	9.580.815	23.581.871	(2.012.239)	7.034.733	143.097.931
Satışların maliyeti	(64.633.426)	(5.161.618)	(17.064.825)	2.552.654	(5.413.622)	(89.720.837)
Brüt kar	40.279.325	4.419.197	6.517.046	540.415	1.621.112	53.377.095
Pazarlama Giderleri (-)	(13.089.473)	(1.771.252)	(3.991.665)	(191.596)	(1.384.240)	(20.428.225)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.071.625)	(967.931)	(2.546.743)	-	(531.839)	(12.118.139)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(526.444)	(63.130)	(166.103)	-	(34.687)	(790.364)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14.478.795	1.736.264	4.568.320	(348.819)	954.007	21.388.567
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(15.542.798)	(1.863.857)	(4.904.033)	-	(1.024.114)	(23.334.802)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	17.527.779	1.489.291	(523.177)	-	(399.762)	18.094.131

1 Ocak - 31 Mart 2020						
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Eliminasyon	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	55.846.646	6.631.777	12.855.701	(525.124)	4.296.023	79.105.022
Satışların maliyeti	(35.661.797)	(3.753.454)	(8.716.261)	618.446	(3.544.097)	(51.057.162)
Brüt kar	20.184.849	2.878.323	4.139.440	93.322	751.926	28.047.860
Pazarlama Giderleri (-)	(9.526.086)	(1.340.748)	(3.171.735)	(93.322)	(746.784)	(14.878.674)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.441.335)	(601.318)	(1.268.511)	-	(530.864)	(7.842.028)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(333.204)	(36.822)	(77.678)	-	(32.508)	(480.213)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.390.569	485.199	1.023.551	-	428.350	6.327.669
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(5.441.181)	(601.301)	(1.268.475)	-	(530.849)	(7.841.806)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	3.833.612	783.333	(623.408)	-	(660.728)	3.332.809

(*) Isı yalıtımı ve diğer muhtelif satışlardan oluşmaktadır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

4. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Sarl Ha Building Industry

10 Ekim 2019 tarihinde Sarl HA Building Industry arasında imzalanan müşterek anlaşma ve 20 Aralık 2020 tarihinde tadil olan sözleşme kapsamında %50 oranında eşit sermaye sahiplik oranıyla Cezayir'de yapı kimyasalları ve boya-sıva üretimi ve satışı ve bu faaliyet kapsamında her türlü mal ve hizmet alımı amacıyla bir iş ortaklığı olarak kurulmuştur. Sözleşme uyarınca Şirket, Sarl HA Building sermaye katkısı olarak ödediği 285.000 ABD Doları'na ek olarak 800.000 ABD Doları sermaye katkısını 2021 yılı içinde ödeyecektir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
01 Ocak	1.880.010	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım girişi	-	1.977.102
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	-	(97.092)
Toplam	1.880.010	1.880.010

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021			
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)
Sarl Ha Building Industry	9.255.213	9.255.213	50
Toplam	9.255.213	9.255.213	

1 Ocak - 31 Mart 2021	Hasılat	Kar veya zarar payları	Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları
Sarl Ha Building Industry	-	-	-
Toplam	-	-	-

5. Nakit ve nakit benzeri değerler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	24.948	7.866
Banka	76.936.535	99.409.804
- Vadesiz mevduat	2.000.095	9.072.509
- Vadeli mevduat	74.936.440	90.337.295
Diğer (*)	20.715.421	24.910.642
Toplam	97.676.904	124.328.312
Faiz tahakkukları	(251.008)	(420.855)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	97.425.897	123.907.457

(*) 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri 30 günden kısa vadeli kredi kartı alacaklarıdır.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****5. Nakit ve nakit benzeri değerler (devamı)**

31 Mart 2021	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	%18-%18,25	2021	25.480.000
USD	%1,3-%1,9	2021	49.456.440
Toplam			74.936.440

31 Aralık 2020	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	%16-%17,10- %17,75	2021	42.749.936
USD	%1,95-%3,25	2021	47.587.359
Toplam			90.337.295

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

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

6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler**i) İlişkili şirket bakiyeleri:****a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. ("Kaleseramik") (1)	1.480.348	1.449.055
H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. (2)	-	4.540.553
Toplam	1.480.348	5.989.608

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.'ye ait borç bakiyeleri mamul satışlarından kaynaklı olup ilgili borç tutarı vade sürelerine uygun tahsilatlar yapılmaktadır.

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

(2) Ana ortak

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler (devamı)****b) İlişkili taraflara ticari borçlar:**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. ("Kalenakliyat") (1)	1.194.212	1.889.002
Kaleseramik (1)	543.065	1.463.815
Kale Holding A.Ş. (1)	2.924.380	1.539.506
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	-	15.269
Toplam	4.661.656	4.907.592

Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş.'nin alacak bakiyesi alınan nakliye hizmetlerinden kaynaklı olup fatura vadelerinde ödemeleri yapılmaktadır.

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.'nin alacak bakiyeleri alınan ticari mamul ürünlerinden kaynaklı olup fatura vadelerinde ödemeleri yapılmaktadır.

Kale Holding A.Ş.'nin alacak bakiyesi, bu şirketten alınan kurumsal gelişim, hukuk, denetim vb. yönetim destek hizmetlerinden oluşmaktadır.

Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. alacak bakiyeleri alınan gayrimenkul danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklı olup vadelerinde ödemeleri yapılmaktadır.

ii) İlişkili şirketlerle yapılan diğer işlemler**a) Mal Satışları:**

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Kaleseramik (1)	802.713	579.188
Kalekalıp (1)	-	23.740
Kalenakliyat (1)	375	27
Toplam	803.088	602.955

b) Hizmet Satışları:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Kaleseramik (1)	57.546	2.468.067
Kale Holding A.Ş. (1)	-	3.000
Kalenakliyat (1)	20.224	5.188
Toplam	77.769	2.476.255

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

(2) Ana ortak

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler (devamı)****c) Hizmet alımları:**

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Kale Holding A.Ş. (1)	4.463.111	2.292.910
Kalenakliyat (1)	1.070.272	743.364
Kaleseramik (1)	145.985	500.645
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	24.455	26.616
Toplam	5.703.823	3.563.534

d) Mal alımları:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Kaleseramik (1)	6.895	77.847
Toplam	6.895	77.847

e) Kira giderleri:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Kaleseramik (1)	68.425	16.377
Kalenakliyat (1)	1.704	-
Toplam	70.128	16.377

f) Sabit Kıymet Alımı:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. (2)	-	26.661
Toplam	-	26.661

g) Finansal yatırım alımı

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Kaleseramik (1)	1.883.807	-
H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. (2)	5.651.420	-
Toplam	7.535.226	-

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

(2) Ana ortak

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler (devamı)****h)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.

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler	3.317.507	2.279.799
Toplam	3.317.507	2.279.799

7. Ticari alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	63.221.152	114.813.691
Alacak senetleri	97.098.365	18.820.271
	160.319.517	133.633.962
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansal gelir	(5.153.368)	(3.378.283)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(17.696.501)	(16.971.831)
Toplam	137.469.648	113.283.848

Ticari alacaklar, 31 Mart 2021 tarihinde TL için yıllık ortalama % 21,0 (31 Aralık 2020: %17,3) ve ABD Doları için ortalama % 0,5 (31 Aralık 2020: %0,5) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
0-12 ay arası	130.928	837.581
Vadesi üzerinden 12 aydan fazla geçmiş	17.565.573	16.134.250
Toplam	17.696.501	16.971.831

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen süre	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
0-1 ay arası	1.802.354	1.586.487
1-3 ay arası	1.152.967	840.984
3 ay ve üzeri	36.850	76.721
Toplam	2.992.172	2.504.192

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

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

7. Ticari alacaklar (devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	16.971.831	16.283.570
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	761.468	1.288.693
Tahsilatlar (Not 31)	(36.799)	(600.432)
Toplam	17.696.501	16.971.831

8. İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	111.547	111.547
Uzun vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	213.525	213.525
Toplam	325.071	325.072

9. Stoklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	26.274.646	19.127.033
Yarı mamuller	1.718.024	1.405.629
Mamuller	18.960.893	12.837.308
Ticari mallar	5.770.593	2.568.636
Yoldaki mallar	1.982.634	1.883.040
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(2.545.134)	(2.503.259)
Toplam	52.161.654	35.318.387

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
	2.503.259	1.529.594
Cari dönemde ayrılan karşılıklar, net	41.875	973.665
	2.545.134	2.503.259

Stok değer düşüklüğü karşılığı, satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****10. Peşin ödenmiş giderler**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenen giderler	2.224.106	624.006
Peşin ödenen geçici vergiler	6.540.127	-
Sabit kıymet avansları	871.902	687.845
Toplam	9.636.134	1.311.851

11. Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer KDV	6.483.601	3.533.348
Devreden KDV	3.303.867	4.523.322
Gelir tahakkukları (*)	315.445	252.949
Personele verilen avanslar	71.883	778
Diğer	262.114	41.416
Toplam	10.436.911	8.351.813

(*) Grup Turquality Destek Programı kapsamında yurt dışı bayilerine yapmış olduğu masrafların %50'sine ilişkin teşvik geliri elde etmektedir. Bu gelirler Grup'un teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilir.

12. Finansal yatırımlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemlerde finansal yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
01 Ocak	-	4.540.553
Gerçeğe uygun değer artışı/azalışı, net	-	-
Finansal yatırım çıkışı	-	(4.540.553)
	-	-

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****13. Kullanım hakkı varlıkları**

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	4.361.176	11.855.291	151.096	16.367.563
Alımlar	839.083	-	-	839.083
Dönem amortismanı	(684.840)	(520.277)	(30.143)	(1.235.261)
31 Mart	4.515.419	11.335.014	120.953	15.971.385

	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak	2.994.656	5.065.241	251.005	8.310.902
Alımlar	3.881.608	8.998.331	112.315	12.992.254
Dönem amortismanı	(2.515.088)	(2.208.281)	(212.224)	(4.935.593)
31 Aralık	4.361.176	11.855.291	151.096	16.367.563

14. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2021	Transferler	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	31 Mart 2021
Kalekim-Rusya	28.112.495	-	-	28.112.495
	28.112.495	-	-	28.112.495

	1 Ocak 2020	Transferler	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	31 Aralık 2020
Kalekim-Rusya	17.950.971	-	10.161.524	28.112.495
	17.950.971	-	10.161.524	28.112.495

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

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****14. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)**

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla şirketin 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	8.572.155
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	19.540.340
						28.112.495

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şirketin 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	8.572.155
Rusya	Bina	Tam	6.471,60	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	19.540.340
						28.112.495

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****15. Maddi duran varlıklar**

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Mart 2021
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	4.954.618	-	-	-	4.954.618
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.705.760	-	-	-	2.705.760
Binalar	55.063.863	-	-	-	55.063.863
Makine ve cihazlar	80.775.994	317.101	-	-	81.093.095
Taşıtlar	2.147.591	406.156	-	-	2.553.747
Demirbaşlar	36.351.275	1.855.960	-	-	38.207.235
Özel maliyetler	8.245.921	-	-	-	8.245.921
Yapılmakta olan yatırımlar	11.715.900	3.819.971	-	(462.198)	15.073.673
	201.960.922	6.399.188	-	(462.198)	207.897.912
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.782.568	28.841	-	-	1.811.409
Binalar	12.303.384	368.253	-	-	12.671.637
Makine ve cihazlar	52.324.404	1.050.828	-	-	53.375.232
Taşıtlar	1.627.300	40.317	-	-	1.667.617
Demirbaşlar	22.141.067	1.068.110	-	-	23.209.177
Özel maliyetler	4.645.117	124.972	-	-	4.770.089
	94.823.840	2.681.321	-	-	97.505.161
Net defter değeri	107.137.082				110.392.751

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Mart 2020: Bulunmamaktadır). 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde aktifleşen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Mart 2020: Bulunmamaktadır).

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****15. Maddi duran varlıklar (devamı)**

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Mart 2020
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	1.871.816	-	-	-	1.871.816
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.577.517	-	-	-	2.577.517
Binalar	54.092.502	77.070	-	-	54.169.572
Makine ve cihazlar	76.539.764	193.479	-	-	76.733.243
Taşıtlar	1.877.143	-	-	-	1.877.143
Demirbaşlar	27.762.240	763.891	-	-	28.526.131
Özel maliyetler	6.342.462	15.068	-	-	6.357.530
Yapılmakta olan yatırımlar	9.445.574	1.091.831	-	-	10.537.405
	180.509.018	2.141.338	-	-	182.650.356
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.669.683	25.129	-	-	1.694.812
Binalar	10.719.018	369.358	-	-	11.088.376
Makine ve cihazlar	47.865.053	952.044	-	-	48.817.097
Taşıtlar	1.510.251	10.589	-	-	1.520.840
Demirbaşlar	19.106.935	600.419	-	-	19.707.354
Özel maliyetler	4.181.404	125.362	-	-	4.306.766
	85.052.344	2.082.901	-	-	87.135.245
Net defter değeri	95.456.674				95.515.111

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

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****16. Maddi olmayan duran varlıklar**

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Mart 2021
Maliyet:					
Haklar	10.626.599	101.163	-	-	10.727.762
Geliştirme giderleri	11.152.475	10.186	-	462.198	11.624.859
	21.779.074	111.350	-	462.198	22.352.621
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	4.870.217	701.300	-	-	5.571.517
Geliştirme giderleri	2.949.000	571.139	-	-	3.520.139
	7.819.217	1.272.439	-	-	9.091.656
Net defter değeri	13.959.857				13.260.965

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Mart 2020
Maliyet:					
Haklar	6.568.761	61.769	-	315.146	6.945.675
Geliştirme giderleri	4.568.870	-	-	1.761.573	6.330.443
	11.137.631	61.769	-	2.076.719	13.276.118
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	3.167.097	431.644	-	-	3.598.741
Geliştirme giderleri	730.041	606.891	-	-	1.336.932
	3.897.138	1.038.535	-	-	4.935.673
Net defter değeri	7.240.493				8.340.446

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

17. Finansal borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	-	-
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	4.881.220	4.578.518
Kısa vadeli banka kredileri	20.407.425	20.412.150
	25.288.645	24.990.668
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	12.826.731	12.826.731
Banka kredileri	-	-
	12.826.731	12.826.731
Toplam finansal borçlar	38.115.376	37.817.399

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

17. Finansal borçlar (devamı)

Grup, TFRS 16 standardını 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamaya başlamış olup muhasebeleştirilmiş olduğu kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ödenecek kira bedellerinin indirgenmiş değerleri faaliyet kiralama borçları olarak sınıflandırılmıştır.

Kiralama yükümlülüklerinin 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı itibarıyla faaliyet kiralama yükümlülükleri	17.405.249	9.120.966
Dönem içi eklenenler	839.083	12.231.177
Faiz gideri	585.359	2.186.247
Kur farkı gideri	-	63.952
Ödemeler	(1.585.788)	(6.197.093)
	17.243.903	17.405.249

Banka kredilerinin 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	20.412.150	55.952.237
Kullanılan banka kredileri	-	40.000.000
Ödenen anapara	-	(69.100.000)
Ödenen faiz	(429.722)	(11.964.667)
Tahakkuk	424.997	5.524.580
	20.407.425	20.412.150

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****17. Finansal borçlar (devamı)**

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlar aşağıda gösterildiği gibidir:

	Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Orijinal döviz tutarı	TL	Vade	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Orijinal döviz tutarı	TL
	31 Mart 2021	31 Mart 2021	31 Mart 2021	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler:								
- TL krediler	2021	8,50%	20.000.000	20.000.000	2021	8,50%	20.000.000	20.000.000
Kredi faiz tahakkukları				407.425	-	-	412.150	412.150
Toplam				20.407.425				20.412.150
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:								
- TL krediler		-	-	-		-	-	-
Kredi faiz tahakkukları		-	-	-		-	-	-
Toplam				-				-
Uzun vadeli krediler:								
- TL krediler		-	-	-		-	-	-
Toplam				-				-

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. Türev araçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un türev araçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli türev araçlar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli yabancı para işlemleri (*)	1.161.377	-	127.162	-

(*) Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 31 Ağustos 2021 vade tarihli ve nominal değeri 1.500.000 ABD Doları tutarında forward işlemi gerçekleştirmiştir (31 Aralık 2020: 1.750.000 ABD Doları).

19. İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar	142.943.779	144.527.516
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri	(2.366.182)	(1.652.897)
Toplam	140.577.597	142.874.619

31 Mart 2021 tarihinde yıllık ortalama %21,0 (31 Aralık 2020: %17,3) (TL) ve %0,5 (31 Aralık 2020: %0,5) (ABD Doları) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

20. Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar (*)	22.611.849	22.486.220
	22.611.849	22.486.220

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

21. Diğer yükümlülükler**Diğer kısa vadeli yükümlülükler**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	4.646.033	1.685.301
Bayi prim yükümlülükleri	7.183.684	-
Diğer yükümlülükler	928.014	230.783
Toplam	12.757.731	1.916.084

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****22. Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler**

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminat mektupları	26.292.221	31.741.212
Toplam	26.292.221	31.741.212

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 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat senedi (*)	121.756.742	122.757.709
Alınan ipotekler	36.018.002	37.743.002
Alınan teminat mektupları	21.721.451	20.398.991
Toplam	179.496.195	180.899.702

(*) Grup, alacak riskini azaltmak için 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bayilerinden ve diğer müşterilerinden 107.119.537 TL tutarında şahsi teminat senedi almıştır (31 Aralık 2020: 108.406.709 TL).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	26.292.221	26.292.221			
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı					
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı					
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı					
D. Diğer verilen TRİ'ler					
Toplam	26.292.221	26.292.221	-	-	-

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

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

22. Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2020	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	31.741.212	31.741.212	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar ve iştirakler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-	-	-
Toplam	31.741.212	31.741.212	-	-	-

23. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler**a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.655.035	1.116.520
Personele borçlar	66.101	38.412
Toplam	1.721.135	1.154.932

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personel prim karşılığı	1.617.905	7.617.955
Kullanılmayan izin karşılığı	1.876.066	1.394.788
Toplam	3.493.971	9.012.743

Personel prim karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
01 Ocak	7.617.955	4.258.093
Dönem içerisinde ödenen karşılık	(7.617.955)	(4.258.093)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	1.617.905	7.617.955
Toplam	1.617.905	7.617.955

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****23. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)**

Kullanılmayan izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
01 Ocak	1.394.788	1.855.577
Dönem karşılık gideri / (geri çevrilmesi), net	481.278	(460.789)
Toplam	1.876.066	1.394.788

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	10.862.916	10.082.113
Toplam	10.862.916	10.082.113

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 Mart 2021 tarihi itibarıyla 7.639 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde Türkiye'de kayıtlı Grup'un ödemesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak kaydedilir. Fransa, 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 yapılması gerekmektedir. Aktüer hesaplama için kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	13,00%	13,00%
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran	95,31%	95,31%

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:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
01 Ocak	10.082.113	7.487.977
Hizmet maliyeti	462.276	749.849
Faiz maliyeti	318.527	979.229
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	-	1.745.243
Dönem içerisindeki ödemeler	-	(880.185)
Toplam	10.862.916	10.082.113

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

24. Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	802.730	802.730
Sadakat programı karşılıkları	830.698	752.556
Toplam	1.633.428	1.555.286

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	802.730	802.730
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	-
Toplam	802.730	802.730

Sadakat programı karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	752.556	463.708
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	176.938	986.620
Dönem içerisinde kullanılan (Not 31)	(98.796)	(697.772)
Toplam	830.698	752.556

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

25. Devlet teşvik ve yardımları

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 hesaplamaktadır.

2020 yılında yatırıma başladığı Balıkesir fabrika tevsi/modernizasyon yatırımı için diğer kazançlara uygulanmak üzere 2021 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.

2021 yılında yatırıma başladığı Mardin fabrika tevsi/modernizasyon yatırımı için diğer kazançlara uygulanmak üzere 2021 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 Balıkesir komple yatırımları sebebiyle sahip olduğu %70 vergi indirim oranı Bakanlar Kurulu kararı ile %100 olarak uygulamıştır. Vergi indirim oranı ile ilgili 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. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 3.463.687 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına almıştır. (31 Aralık 2020: 1.238.643 TL).

Grup tamamlanmış yatırımları dolayısıyla hak ettiği kurumlar vergisi hesaplamalarında kullandığı indirimli kurumlar vergisi teşviklerine sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırım, Yozgat Kalsit fabrika komple yatırım, Mardin fabrika komple yatırımları sebebiyle var olan %20 kurumlar vergisi oranında ilgili belgeler kapsamında hesaplanan vergiler için %90 oranında indirimde sahiptir.

Grup ayrıca Turquality Destek Programı kapsamında teşvik geliri elde etmektedir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla elde edilen 185.952 TL tutarındaki teşvik geliri esas faaliyetlerden gelirler hesabı altında teşvik gelirleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020 – 2.611.496 TL).

26. Vergi

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 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

26. Vergi (devamı)

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

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.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2020 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Geçici vergi oranı değişikliğinin 2020 yılı itibarı ile tamamlanması sebebi ile 2021 yılı ve sonrasında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için, 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket 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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla uygulanan efektif kurumlar vergisi oranı %20'dir (2020: %22). Rusya, Arnavutluk, Cezayir ve Fransa'da kurumlar vergisi oranları sırasıyla %20, %15, %26 ve %26,50 'dir.

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.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü 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 şirketlerden, 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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

26. Vergi (devamı)

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin 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 şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergiler	131.913	6.454.873
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	131.913	6.454.873

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Cari yıl vergisi	(3.062.534)	(1.761.123)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3.171.290	745.677
Toplam vergi geliri/(gideri)	108.756	(1.015.446)

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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****26. Vergi (devamı)**

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yatırım teşvik geliri	(28.324.911)	(18.595.597)	5.664.982	3.719.119
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(10.862.916)	(10.082.113)	2.715.729	2.016.423
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(5.153.368)	(3.271.463)	1.185.275	654.293
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme etkisi	(2.970.769)	(2.970.769)	742.692	594.154
Gider tahakkuk ve karşılıkları	(3.015.008)	(2.611.291)	603.002	522.258
Kullanılmamış izin hakkı karşılıkları	(1.876.066)	(1.394.788)	431.495	278.958
Faaliyet kiralalamaları ile ilgili düzeltmeler	(1.563.466)	(988.728)	312.693	197.746
Diğer	1.636.392	(1.962.465)	(376.370)	392.491
Ertelenmiş vergi varlıkları			11.279.498	8.375.442
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.814.972	2.770.902	(562.994)	(554.180)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	2.366.182	1.546.077	(544.222)	(309.215)
Diğer	1.161.377	127.162	(267.117)	(25.432)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(1.374.333)	(888.827)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			9.905.165	7.486.615

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****26. Vergi (devamı)**

Net ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
01 Ocak	7.486.615	12.067.859
Gelir tablosuna yansıtılan	3.171.290	745.677
	10.657.905	12.813.536

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar	23.972.990	93.532.597
Yasal vergi oranı	20%	22%
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(4.794.598)	(20.577.171)
İstisnalar ve indirimler	543.373	2.619.275
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan giderler	(1.620.968)	(20.389)
Ertelenmiş vergiye konu olmadan kullanılan yatırım teşvik	3.782.842	6.361.894
Yurtdışı zararlarının vergi etkisi	(156.538)	(698.913)
Diğer	2.354.646	1.277.264
Vergi gideri	108.756	(11.038.040)

27. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri**a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları**

31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesi 100.000.000 TL'dir. Sermaye 10.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Bu sermaye her biri 0,01 TL nominal değerli 22.000.000 adedi nama yazılı (A) grubu ve 9.978.000.000 adedi hamiline yazılı (B) grubu hisselerden oluşmaktadır.

Ana Ortaklık'ın hissedarları ve hisse oranları 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıda gösterilmiştir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
Hissedarlar	Pay %	TL	Pay %	TL
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	93,89%	93.893.158	93,89%	93.893.158
Dr. İbrahim Bodur KaleSeramik Eğitim, Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	4,40%	4.395.688	4,40%	4.395.688
Bodur Menkul İş Geliştirme San. ve Tic. A.Ş.	1,31%	1.310.093	1,31%	1.310.093
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,05%	47.087	0,05%	47.087
Kale Holding A.Ş.	0,00%	174	0,00%	174
Diğer	0,35%	353.800	0,35%	353.800
Toplam ödenmiş sermaye	100%	100.000.000	100%	100.000.000

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

27. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (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 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kalekim'in yasal kayıtlarında yer alan yasal yedek tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	11.066.896	11.066.896
	11.066.896	11.066.896

c) Geri ödenmiş paylar (-)

Kurucu intifa senetlerinin itfa bedelidir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Geri ödenmiş paylar (-)	(7.535.226)	-
	(7.535.226)	-

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Yurtiçi satışlar	111.251.813	67.052.067
Yurtdışı satışlar	41.472.857	18.370.555
Diğer satışlar	128.283	112.530
Brüt satışlar	152.852.952	85.535.152
Eksi: İadeler ve indirimler	(9.755.021)	(6.430.129)
Net satışlar	143.097.931	79.105.022
Satışların maliyeti	(89.720.837)	(51.057.162)
Brüt satış karı	53.377.095	28.047.860

Satışların maliyeti masraf nitelikleri bazında aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Direkt ilk madde ve malzeme	73.612.057	37.892.032
Personel ücret ve maaşları	6.202.692	4.978.548
Amortisman	1.844.053	1.902.018
Enerji	1.039.754	803.415
Bakım onarım	1.026.743	656.115
Personel yemek ve servis	670.705	489.600
Taşeronluk	675.681	530.833
Diğer	1.612.551	1.075.015
Toplam satılan mamul maliyeti	86.684.236	48.327.577
Satılan ticari malların maliyeti	3.036.600	2.729.585
Toplam satışların maliyeti	89.720.837	51.057.162

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****29. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri****Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:**

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Personel Ücret ve Maaşları	6.412.259	4.557.062
Nakliye	3.719.369	2.398.998
Reklam Tanıtım	2.493.966	1.798.476
Depolama giderleri	2.056.044	1.518.461
Amortisman	1.560.900	1.334.265
Pazarlama ve Satış İletişim Faaliyetleri	1.294.959	1.374.589
Taşeronluk	865.953	705.819
Seyahat	413.114	369.638
Personel yemek ve servis	246.444	228.737
Bakım onarım	111.499	40.653
Danışmanlık	65.695	34.517
Diğer	1.188.024	517.459
Toplam	20.428.226	14.878.674

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Personel ücret ve maaşları	4.714.575	3.574.406
Holding giderleri	4.045.394	2.026.103
Bilgi işlem	1.023.322	609.438
Amortisman	1.088.218	679.506
Taşeronluk	176.213	126.246
Danışmanlık	165.187	171.616
Personel yemek ve servis	128.719	109.964
Seyahat	122.632	124.786
Eğitim	120.750	94.192
Enerji	75.229	62.925
Bakım onarım	7.587	6.373
Diğer	450.313	256.474
Toplam	12.118.138	7.842.028

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****29. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri (devamı)****Araştırma ve geliştirme giderleri:**

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Personel ücret ve maaşları	94.514	66.389
Amortisman	695.850	413.823
	790.364	480.213

30. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Direkt ilk madde ve malzeme	73.612.057	37.892.032
Personel ücret ve maaşları	17.424.040	13.176.405
Amortisman	5.189.021	4.329.612
Holding giderleri	4.045.394	2.026.103
Nakliye	3.719.369	2.398.998
Satılan ticari malların maliyeti	3.036.600	2.729.585
Reklam ve tanıtım	2.493.966	1.798.476
Depolama giderleri	2.056.044	1.518.461
Taşıeronluk	1.717.847	1.362.898
Pazarlama ve iletişim giderleri	1.294.959	1.374.589
Bakım onarım	1.145.829	703.141
Enerji	1.114.982	866.341
Personel yemek ve servis	1.045.868	828.302
Bilgi işlem	1.023.322	609.438
Seyahat	535.746	494.424
Danışmanlık	230.882	206.132
Eğitim	120.750	94.192
Diğer	3.250.889	1.848.947
	123.057.565	74.258.077

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****31. Esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)**

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Kambiyo karları	14.777.316	3.412.885
Vade farkı gelirleri	5.831.233	1.819.108
Teşvik gelirleri	187.077	438.038
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	98.796	135.714
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar karşılığı (Not 7)	36.799	95.450
Diğer	457.347	426.474
Toplam diğer faaliyet gelirleri	21.388.567	6.327.669
Kambiyo zararları	(16.494.604)	(5.445.252)
Vade farkı giderleri	(4.163.471)	(815.349)
Yansıtma giderler	(315.139)	(194.690)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	(761.468)	(460.946)
Bağış ve yardım gideri	(225.883)	(326.842)
Diğer	(1.374.237)	(598.727)
Toplam diğer faaliyet giderleri	(23.334.802)	(7.841.806)

32. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Sabit kıymet satış karı	-	437
Temettü gelirleri	2.625	-
Toplam	2.625	437

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

33. Finansal gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Finansal gelirler		
Kur farkı geliri	6.670.850	2.790.297
Faiz geliri	1.888.482	675.205
Toplam	8.559.332	3.465.502
Finansal giderler		
Faiz gideri	(2.149.278)	(3.884.769)
Kur farkı gideri	(533.820)	(35.249)
Toplam finansal giderler	(2.683.098)	(3.920.017)

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski, 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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa Riski

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.

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	74.936.440	90.337.295
Finansal borçlar	38.115.376	37.817.399

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla 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 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıda verilmiştir.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Mart 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.480.348	137.469.648	-	325.071	97.676.904
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	1.480.348	37.498.350	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	132.316.281	-	325.071	97.676.904
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	5.153.368	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	3.365.800	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.062.301	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(17.696.501)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.365.800	-	-	-

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	5.989.608	113.283.848	-	325.072	124.328.312
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	5.989.608	42.491.920	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	107.358.276	-	325.072	124.328.312
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	2.504.192	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	3.421.380	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.393.211	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(16.971.831)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.421.380	-	-	-

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (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 Mart 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler:					
Finansal borçlar	38.115.376	39.889.910	22.181.958	4.881.220	12.826.731
Ticari borçlar					
- İlişkili taraf	4.661.656	4.661.656	4.661.656		
- Diğer	140.577.597	140.577.597	140.577.597		
Toplam	183.354.629	185.129.163	167.421.211	4.881.220	12.826.731

31 Aralık 2020	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler:					
Finansal borçlar	37.817.399	41.767.749	8.120.833	16.241.667	17.405.249
Ticari borçlar					
- İlişkili taraf	4.907.592	4.907.592	4.907.592	-	-
- Diğer	142.874.619	144.527.516	144.527.516	-	-
Toplam	185.599.610	191.202.857	157.555.941	16.241.667	17.405.249

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (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 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar	38.115.376	37.817.399
Eksi: nakit ve nakit benzeri değerler	(76.961.484)	(99.417.670)
Net borç	-	-
Özkaynaklar	253.380.038	238.575.160
Toplam net borç ve özkaynaklar oranı	-	-

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.

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

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

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Aşağıdaki tablo konsolide finansal durum tablosu ve finansal araçların kategorileri arasındaki mutabakatı göstermektedir.

31 Mart 2021	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılacak finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Toplam kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzeri	97.676.904			97.676.904
Finansal yatırımlar	-			-
Ticari alacaklar	138.949.997			138.949.997
Diğer alacaklar	325.071			325.071
Toplam varlıklar	236.951.972	-	-	236.951.972
Borçlanmalar			(38.115.376)	(38.115.376)
Ticari borçlar			(145.239.253)	(145.239.253)
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar			(1.721.135)	(1.721.135)
Diğer borçlar			(52.400)	(52.400)
Toplam yükümlülükler	-	-	(185.128.165)	(185.128.165)

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 tarihi itibarıyla****Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Aşağıdaki tablo konsolide finansal durum tablosu ve finansal araçların kategorileri arasındaki mutabakatı göstermektedir.

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılacak finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Toplam kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzeri	124.328.312	-	-	124.328.312
Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Ticari alacaklar	119.273.456	-	-	119.273.456
Diğer alacaklar	325.072	-	-	325.072
Toplam varlıklar	243.926.840	-	-	243.926.840
Borçlanmalar	-	-	(37.817.399)	(37.817.399)
Ticari borçlar	-	-	(147.782.211)	(147.782.211)
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	-	-	(1.154.932)	(1.154.932)
Diğer borçlar	-	-	(52.400)	(52.400)
Toplam yükümlülükler	-	-	(186.806.942)	(186.806.942)

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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (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. Bilanço sonrası olaylar

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") almış olduğu karar ile Grup'un halka arz işlemlerini onaylamış ve 29 Nisan 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'nde yayınlanmıştır. Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 05-06 Mayıs 2021 tarihlerinde 14,75 TL birim fiyat ile halka arz edilen 15.000.000 TL tutarlı sermayesini temsil eden payları, 18 Mayıs 2021 tarihinden itibaren BIST Yıldız Pazar'ında işlem görmeye başlayacaktır.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında gelen bu değişiklik TMS 10'a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Grup'un 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında vergi oranı %20 olarak kullanılmış olup, söz konusu değişiklik 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda yansıtılacaktır.