

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR  
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

---

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>	<b>1 - 2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....</b>	<b>6 - 45</b>

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	4	737.825.556	498.806.148
Finansal yatırımlar		86.978.721	48.855.538
Ticari alacaklar		841.912.304	501.364.411
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		838.325.273	498.878.055
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	3.587.031	2.486.356
Diğer alacaklar		1.043.532	250.629
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.043.532	250.629
Stoklar	7	288.090.461	215.757.026
Peşin ödenmiş giderler	8	110.675.778	10.812.979
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	3.317.111	1.709.204
Diğer dönen varlıklar	9	29.501.819	23.894.635
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>2.099.345.282</b>	<b>1.301.450.570</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Diğer alacaklar		1.641.492	1.291.902
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.641.492	1.291.902
Şerefiye		20.394.861	20.394.861
Maddi duran varlıklar	12	295.401.290	242.108.864
Maddi olmayan duran varlıklar	13	47.686.039	52.312.964
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	118.998.765	81.736.200
Kullanım hakkı varlıkları	10	40.853.516	16.704.833
Peşin ödenmiş giderler		1.283.922	371.030
Ertelenmiş vergi varlıkları	24	83.317.671	80.784.991
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>609.577.557</b>	<b>495.705.645</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>2.708.922.839</b>	<b>1.797.156.215</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar		103.684.493	68.538.486
- Kiralama işlemlerinden borçlar	14	9.595.051	5.864.772
- Banka kredileri	14	94.089.442	62.673.715
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14	1.443.569	3.363.763
Ticari borçlar		603.192.463	396.217.155
- İlişkili taraflara ticari borçlar		11.645.934	10.973.726
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	16	591.546.530	385.243.429
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	21	14.841.300	13.025.691
Diğer borçlar		3.350.057	234.896
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		3.297.657	182.496
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		52.400	52.400
Ertelenmiş gelirler	17	88.911.885	79.901.910
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		82.812.064	6.643.352
Kısa vadeli karşılıklar		105.707.527	25.310.077
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	24.559.257	24.470.012
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	22	81.148.270	840.066
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	33.469.931	15.993.492
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>1.037.413.289</b>	<b>609.228.822</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli borçlanmalar		29.517.957	11.696.882
- Kiralama işlemlerinden borçlar	14	29.436.324	10.640.710
- Banka kredileri	14	81.632	1.056.172
Uzun vadeli karşılıklar		35.430.455	46.572.148
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	35.430.455	46.572.148
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>64.948.412</b>	<b>58.269.030</b>
<b>Özkaynaklar</b>			
Sermaye	25	460.000.000	115.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), net		(40.218.609)	(31.324.656)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		(6.576.824)	(3.021.648)
Geri Ödenmiş Paylar (-)	25	(7.535.226)	(7.535.226)
Hisse senedi ihraç primleri	25	197.350.010	197.350.010
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	25	205.767.612	151.711.426
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		132.933.177	143.626.854
Net dönem karı		568.228.627	506.862.509
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>1.509.948.766</b>	<b>1.072.669.270</b>
<b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>		<b>96.612.372</b>	<b>56.989.093</b>
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>1.606.561.138</b>	<b>1.129.658.363</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>2.708.922.839</b>	<b>1.797.156.215</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden	denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş	geçmemiş	geçmemiş
	Notlar	1 Ocak-	1 Temmuz-	1 Ocak-	1 Temmuz-
		30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Satış gelirleri	26	2.545.150.255	1.094.817.312	1.418.778.037	560.850.243
Satışların maliyeti	26	(1.499.208.529)	(614.269.182)	(896.815.821)	(370.157.937)
<b>Brüt satış karı</b>		<b>1.045.941.726</b>	<b>480.548.130</b>	<b>521.962.216</b>	<b>190.692.306</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	27	(274.339.560)	(128.227.373)	(169.672.180)	(61.693.205)
Genel yönetim giderleri (-)	27	(157.364.036)	(57.594.148)	(75.739.370)	(29.490.368)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	27	(6.321.092)	(2.006.118)	(3.208.005)	(977.222)
Esas faaliyetlerden gelirler	29	239.323.536	116.267.295	159.314.211	47.994.528
Esas faaliyetlerden giderler (-)	29	(242.102.639)	(97.299.064)	(156.251.633)	(47.500.411)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>605.137.934</b>	<b>311.688.722</b>	<b>276.405.238</b>	<b>99.025.629</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	30	82.927.725	13.000.787	24.578.331	9.358.363
Yatırım faaliyetlerinden giderler	30	(5.900)	(5.900)	(227.203)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar		-	-	(3.670.826)	-
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>		<b>688.059.759</b>	<b>324.683.610</b>	<b>297.085.540</b>	<b>108.383.992</b>
Finansal gelirler	31	119.033.686	40.548.313	48.227.346	8.929.000
Finansal giderler (-)	31	(65.707.502)	(35.210.040)	(24.066.138)	(10.116.965)
<b>Vergi öncesi kar</b>		<b>741.385.943</b>	<b>330.021.883</b>	<b>321.246.749</b>	<b>107.196.027</b>
Dönem vergi geliri/(gideri)	24	(138.069.641)	(79.983.165)	(67.858.715)	(24.130.676)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	(131.362)	9.483.574	20.657.546	5.919.530
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>		<b>603.184.941</b>	<b>259.522.292</b>	<b>274.045.580</b>	<b>88.984.881</b>
<b>Net dönem karı</b>		<b>603.184.941</b>	<b>259.522.292</b>	<b>274.045.580</b>	<b>88.984.881</b>
<b>Net dönem karı dağılımı</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		34.956.314	14.676.316	8.707.149	5.001.848
Ana ortaklık payları		568.228.627	244.845.976	265.338.431	83.983.033
<b>Diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi sonrası</b>					
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>					
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları		(11.557.995)	-	(10.260.294)	(3.821.915)
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları, vergi etkisi		2.664.041	577.900	2.154.662	802.602
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>					
Yabancı para çevrim farkları		(3.555.177)	(468.103)	(7.029.551)	(161.073)
<b>Diğer kapsamlı gider</b>		<b>(12.449.130)</b>	<b>109.798</b>	<b>(15.135.182)</b>	<b>(3.180.386)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>590.735.810</b>	<b>259.632.089</b>	<b>258.910.397</b>	<b>85.804.495</b>
<b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		34.956.314	14.676.316	8.707.149	5.001.848
Ana ortaklık payları		555.779.496	244.955.774	250.203.249	80.802.647
<b>Pay başına kazanç</b>		<b>0,0131</b>	<b>0,0056</b>	<b>0,0238</b>	<b>0,0077</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM 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			Finansal yatırımların yeniden değerlendirme kazançları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	Sermaye	Yabancı para çevrim farkları	Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın finansal riskten korunması	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Geri ödenmiş paylar (-)	Hisse senedi ihraç primleri							
<b>01 Ocak 2023 itibarıyla</b>	<b>115.000.000</b>	<b>(3.021.648)</b>	-	<b>(31.324.656)</b>	<b>(7.535.226)</b>	<b>197.350.010</b>	-	<b>151.711.426</b>	<b>143.626.854</b>	<b>506.862.509</b>	<b>1.072.669.270</b>	<b>56.989.093</b>	<b>1.129.658.362</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	257.020.953	249.841.556	(506.862.509)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.666.965	4.666.965
Bedelsiz Sermaye Artırımı	345.000.000	-	-	-	-	-	-	(202.964.767)	(142.035.233)	-	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(118.500.000)	-	(118.500.000)	-	(118.500.000)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	568.228.627	568.228.627	34.956.314	603.184.941
Diğer kapsamlı gider	-	(3.555.177)	-	(8.893.954)	-	-	-	-	-	-	(12.449.130)	-	(12.449.130)
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	<b>-</b>	<b>(3.555.177)</b>	<b>-</b>	<b>(8.893.954)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>568.228.627</b>	<b>555.779.496</b>	<b>34.956.314</b>	<b>590.735.810</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla</b>	<b>460.000.000</b>	<b>(6.576.824)</b>	-	<b>(40.218.609)</b>	<b>(7.535.226)</b>	<b>197.350.010</b>	-	<b>205.767.612</b>	<b>132.933.177</b>	<b>568.228.627</b>	<b>1.509.948.766</b>	<b>96.612.372</b>	<b>1.606.561.138</b>
1 Ocak 2022 itibarıyla	115.000.000	3.884.377	-	(9.211.682)	(7.535.226)	197.350.010	-	15.941.232	116.114.388	213.287.232	644.830.331	(572.930)	644.257.401
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	135.774.766	77.512.466	(213.287.232)	-	-	-
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	-	-	-	-	-	(4.572)	-	-	(4.572)	26.286.419	26.281.847
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(50.000.000)	-	(50.000.000)	-	(50.000.000)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	265.338.431	265.338.431	8.707.149	274.045.580
Diğer kapsamlı gider	-	(7.029.551)	-	(8.105.632)	-	-	-	-	-	-	(15.135.182)	-	(15.135.182)
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	<b>-</b>	<b>(7.029.551)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>265.338.431</b>	<b>250.203.249</b>	<b>8.707.149</b>	<b>258.910.397</b>
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla</b>	<b>115.000.000</b>	<b>(3.145.174)</b>	-	<b>(17.317.314)</b>	<b>(7.535.226)</b>	<b>197.350.010</b>	-	<b>151.711.426</b>	<b>143.626.854</b>	<b>265.338.431</b>	<b>845.029.008</b>	<b>34.420.638</b>	<b>879.449.646</b>

(\*) Grup, 4 Nisan 2022 tarihinde, Lyksor Kimya San. A.Ş. hisselerinin %75'ini satın almıştır.

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN YIL AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak 2023- 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022
<b>İşletme faaliyetleri:</b>			
Dönem karı		603.184.941	274.045.580
<b>Düzeltilmeler:</b>			
Amortisman ve itfa payları	12, 13, 27	32.127.950	20.458.914
Kıdem tazminatı karşılığı, net	21	7.188.123	4.768.454
Kullanılmamış izin karşılığı, net	21	1.510.443	1.177.066
Personele ilişkin diğer karşılıklar/(iptaller), net	21	18.357.449	11.484.572
Diğer karşılıklar,net		82.390.150	53.777.173
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(45.663.232)	(24.283.226)
Faiz gideri	31	50.075.242	19.002.582
Faiz geliri	31	(72.279.113)	(21.165.865)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	7	1.237.271	648.884
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri	6, 29	7.251.107	11.727.196
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı	6, 29	-	(689.879)
Sabit kıymet satış karı,net		3.972	(289.602)
Vergi geliri/(gideri) ile ilgili düzeltmeler		138.201.002	47.201.169
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	11, 30	(37.262.565)	221.700
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-	9.118.386
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	78.859.257
Ertelenmiş finansman gelirleri/(giderleri), net		(41.663.859)	13.805.863
<b>İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı</b>		<b>744.658.879</b>	<b>499.868.224</b>
<b>İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:</b>			
Ticari alacaklardaki değişim		(248.686.469)	(246.949.402)
Stoklardaki değişim		(73.570.706)	(154.971.534)
Diğer varlıklardaki değişim		(110.058.047)	(10.475.230)
Ticari borçlardaki değişim		150.320.191	14.983.502
Finansal yatırımlardaki değişim		7.540.049	(96.000.450)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		90.770.635	(6.146.438)
Şüpheli ticari alacaklara ilişkin tahsilatlar	6, 29	193.908	689.879
Ödenen kıdem tazminatları	21	(29.887.810)	(1.324.807)
Ödenen personel primleri		(19.778.647)	(12.696.254)
Ödenen vergiler	24	(58.574.687)	(20.718.542)
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı</b>		<b>452.927.296</b>	<b>(33.741.052)</b>
<b>Yatırım faaliyetleri:</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	15, 16	(73.154.108)	(49.468.663)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		(3.972)	(10.980.509)
Kullanım hakkı varlıkları	13	(9.776.552)	(4.633.493)
Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan nakit çıkışı	8	-	(139.135.012)
Verilen nakit avans		(90.803.026)	(437.984)
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit</b>		<b>(173.737.659)</b>	<b>(204.655.661)</b>
<b>Finansman faaliyetleri:</b>			
Alınan Krediler	14	142.937.700	110.164.947
Ödenen krediler	14	(118.856.078)	(40.996.013)
Kiralamalara ilişkin nakit çıkışları	14	(14.704.206)	(7.095.829)
Ödenen temettüleri		(118.500.000)	(50.000.000)
Ödenen faiz	14	(7.761.201)	(6.136.000)
Alınan faiz		72.279.113	21.165.865
<b>Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit</b>		<b>(44.604.672)</b>	<b>27.102.970</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)</b>		<b>234.584.966</b>	<b>(211.293.745)</b>
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi</b>	4	<b>497.450.090</b>	<b>450.879.510</b>
<b>Nakit ve nakit benzerleri değerlerin dönem sonu bakiyesi</b>	4	<b>732.035.056</b>	<b>239.585.765</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 20 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Şirket’in bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Alanı	Grup’un oy hakları ve etkin ortaklık oranları		
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	
<b>Bağlı Ortaklıklar</b>			
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%
Kalekim Lyksor Kimya San.A.Ş. (“Kalekim-Lyksor”) (Türkiye’de Yerleşik)	Bilumum kimyasal maddeler ve her türlü yardımcı kimyevimaddeler ve bunların üretiminde kullanılan mamul, yarı mamul,ham maddelerin imalatı ve ticareti	75,00%	75,00%
Kalekim Romania (Romanya’da Yerleşik)	Yapı kimyasalları, boya sıva başta olmak üzere Grupimizin faaliyet gösterdiği alanlarda satış ve pazarlama yapmaktadır.	50,00%	50,00%

(\*) Şirket, 04 Nisan 2022 tarihinde Kalekim A.Ş.’nin, Lyksor Kimya A.Ş.’nin %75 hissesini satın alması ile kurulmuştur.

(\*\*) Romanya’da, sermayesinin %50’sine iştirak ettiğimiz "Kalekim Romania S.A." unvanlı şirketin kuruluşu ilgili makamlarla tescil edilmiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Şirket’in iş ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Alanı	Şirket’in oy hakları ve etkin ortaklık oranları		
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	
<b>İş Ortaklıkları</b>			
Sarl Ha Building Industry (Cezayir’de Yerleşik) (*)	Seramik yapııştırıcıları ve derz dolgu üretimi	%50,00	%50,00

(\*) 10 Ekim 2020 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 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıl için 489 kişidir (31 Aralık 2022: 399 kişi).

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

---

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/IFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/IFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” ya uygun olarak hazırlamıştır. TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tabloların sunumunda özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunum tercih ederek hazırlamıştır ve TMS/IFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık özet konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Bu sebeple Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2023 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2022 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2022 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

##### Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Kalekim’in geçerli para birimi olan ve özet 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, Ron, Avro ve Cezayir Dinari’dır.

TMS 21 - “Kur Değişiminin Etkileri” kapsamında OOO Kalekim’in Rus Ruble’si, Kalekim Romania’nın Ron’u, Kalekim Neon’un Avro ve Sarl Ha Building Industry’nin Cezayir Dinari 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, Ron, Avro ve Cezayir Dinari döviz alış kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları yıllık ortalama Rus Rublesi, Ron, Avro ve Cezayir Dinari döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- c) Ödenmiş sermaye, ödeme günündeki Rus Rublesi, Avro ve Cezayir Dinarı alış kuru kullanılarak çevrilir ve tarihsel değerleri ile mali tablolara yansıtılmıştır.

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

#### 2.2 İşletmenin Sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### 2.3 Yeni Ve Düzeltilmiş Standartlar Ve Yorumlar

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

#### a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Yeni Ve Düzeltilmiş Standartlar Ve Yorumlar (Devamı)

- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.
- b. **30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
  - **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
  - **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
  - **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
  - **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda ( normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
  - **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
  - **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler Ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

##### 2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

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

Özet 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) 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.

###### b) 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.

###### c) 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.

###### d) 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.

## **KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları (Devamı)**

###### **e) 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 yaşılandırması ve ilgili ürünleri satabilme imkanı değerlendirilmektedir.

###### **f) 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.

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2023							
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Beton, Çimento Kimyasalları ve Hammaddeleri	Eliminasyonlar	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	1.588.951.491	155.196.860	200.944.823	526.227.697	(59.301.521)	133.130.906	2.545.150.255
Satışların maliyeti	(934.223.923)	(84.241.462)	(132.125.170)	(308.461.793)	60.400.965	(100.557.146)	(1.499.208.529)
<b>Brüt kar</b>	<b>654.727.567</b>	<b>70.955.397</b>	<b>68.819.652</b>	<b>217.765.904</b>	<b>1.099.444</b>	<b>32.573.760</b>	<b>1.045.941.725</b>
Pazarlama Giderleri (-)	(160.224.552)	(17.836.623)	(30.015.453)	(42.472.684)	(3.601.649)	(20.188.600)	(274.339.560)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(106.079.835)	(10.659.866)	(18.295.735)	(14.180.986)	6.944	(8.154.559)	(157.364.036)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(4.682.872)	(470.578)	(807.661)	-	-	(359.981)	(6.321.092)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	133.670.796	13.432.457	23.054.386	61.007.875	(2.117.505)	10.275.528	239.323.536
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(156.773.993)	(15.754.076)	(27.039.026)	(30.567.128)	83.100	(12.051.515)	(242.102.639)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>360.637.111</b>	<b>39.666.711</b>	<b>15.716.163</b>	<b>191.552.980</b>	<b>(4.529.665)</b>	<b>2.094.634</b>	<b>605.137.934</b>

  

1 Ocak - 30 Eylül 2022							
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Beton Kimyasalları	Eliminasyon	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	871.675.285	85.329.829	157.206.158	273.952.862	(41.363.032)	71.976.935	1.418.778.037
Satışların maliyeti	(546.523.537)	(48.684.561)	(101.107.983)	(197.979.214)	52.425.277	(54.945.803)	(896.815.821)
<b>Brüt kar</b>	<b>325.151.748</b>	<b>36.645.268</b>	<b>56.098.175</b>	<b>75.973.648</b>	<b>11.062.245</b>	<b>17.031.132</b>	<b>521.962.216</b>
Pazarlama Giderleri (-)	(96.880.825)	(9.095.728)	(27.394.645)	(15.212.440)	(8.938.649)	(12.149.892)	(169.672.180)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(50.285.853)	(5.102.785)	(12.530.570)	(3.732.376)	-	(4.087.786)	(75.739.370)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.240.300)	(227.336)	(558.253)	-	-	(182.116)	(3.208.005)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	100.397.742	10.187.918	25.017.790	17.672.927	(2.123.596)	8.161.430	159.314.211
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(103.884.192)	(10.541.707)	(25.886.567)	(7.494.319)	-	(8.444.847)	(156.251.633)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>172.258.319</b>	<b>21.865.629</b>	<b>14.745.929</b>	<b>67.207.440</b>	<b>-</b>	<b>327.921</b>	<b>276.405.238</b>

(\*) Isı yalıtımı ve diğer muhtelif satışlardan oluşmaktadır.

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	33.884	19.390
Banka	683.486.603	411.453.264
- Vadesiz mevduat	73.366.351	23.561.211
- Vadeli mevduat	610.120.253	387.892.054
Diğer (*)	54.305.068	87.333.494
<b>Toplam</b>	<b>737.825.556</b>	<b>498.806.148</b>
Faiz tahakkukları	(5.790.500)	(1.356.058)
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>732.035.056</b>	<b>497.450.090</b>

(\*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer İnakit ve nakit benzerleri 30 günden kısa vadeli kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	34-37,5-40-42,5-43	2023	317.868.883
USD	1,25	2023	208.062.920
EUR	0,75	2023	84.188.450
<b>Toplam</b>			<b>610.120.253</b>

31 Aralık 2022	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	13-14-18,5-22	2023	319.352.025
USD	2,50	2023	27.673.484
Avro	1,25	2023	40.866.545
<b>Toplam</b>			<b>387.892.054</b>

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER

##### i) İlişkili şirket bakiyeleri:

##### a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. ("Kaleseramik") (1)	3.587.031	2.486.356
<b>Toplam</b>	<b>3.587.031</b>	<b>2.486.356</b>

(\*) Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.’den alacak bakiyeleri mamul satışlarından kaynaklı olup ilgili alacak tutarı vade sürelerinde tahsil edilmektedir.

##### b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kale Holding A.Ş. (1)	6.033.823	7.655.976
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. ("Kalenakliyat") (1)	5.612.111	3.168.902
Kaleseramik (1)	-	137.521
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	-	11.328
<b>Toplam</b>	<b>11.645.934</b>	<b>10.973.726</b>

(\*) Kale Holding A.Ş.’ye borç bakiyesi, bu şirketten alınan kurumsal gelişim, hukuk, denetim vb. yönetim destek hizmetlerinden oluşmaktadır.

(\*\*) Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş.’ye borç bakiyesi alınan nakliye hizmetlerinden kaynaklı olup fatura vadelerinde ödemeleri yapılmaktadır.

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

##### ii) İlişkili şirketlerle yapılan diğer işlemler

##### a) **Mal Satışları:**

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kaleseramik (1)	5.696.896	3.707.675
<b>Toplam</b>	<b>5.696.896</b>	<b>3.707.675</b>

##### b) **Hizmet Satışları:**

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kaleseramik (1)	3.092.710	465.959
Kale Pratt Whitney Uçak Motor San.A.Ş. (1)	-	31.146
Kale Araştırma Geliştirme (1)		763
Kale Holding A.Ş. (1)	115.249	193.392
<b>Toplam</b>	<b>3.207.959</b>	<b>691.260</b>

##### c) **Hizmet alımları**

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kale Holding A.Ş. (1)	51.185.179	22.687.809
Kalenakliyat (1)	11.914.632	7.303.693
Kaleseramik (1)	2.106.294	411.921
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	126.072	86.946
Kale Pratt Whitney Uçak Motor San.A.Ş. (1)	-	50.241
<b>Toplam</b>	<b>65.332.176</b>	<b>30.540.610</b>

##### d) **Kira giderleri:**

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kaleseramik (1)	158.810	98.072
Kale Pratt Whitney Uçak Motor San.A.Ş. (1)	-	55.917
<b>Toplam</b>	<b>158.810</b>	<b>153.989</b>

##### e) **Sabit Kıymet Alımı**

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kale Holding A.Ş. (1)	2.264.382	129.037
Kaleseramik (1)	-	976.483
<b>Toplam</b>	<b>2.264.382</b>	<b>1.105.520</b>

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. İLİŞKİLİ ŞİRKETLERLE YAPILAN İŞLEMLER VE BAKİYELER (Devamı)

##### f) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler:

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler	32.530.866	13.601.187
<b>Toplam</b>	<b>32.530.866</b>	<b>13.601.187</b>

#### 6. TİCARİ ALACAKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	598.395.687	354.987.277
Alacak senetleri	305.882.387	187.934.070
	<b>904.278.074</b>	<b>542.921.347</b>
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansal gelir	(27.354.996)	(12.502.687)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(38.597.805)	(31.540.605)
<b>Toplam</b>	<b>838.325.273</b>	<b>498.878.055</b>

Ticari alacakların ortalama vadesi 71 gündür (31 Aralık 2022: 59 gün). Ticari alacaklar, 30 Eylül 2023 tarihinde TL için yıllık ortalama % 29 (31 Aralık 2022: %16,35), ABD Doları için ortalama %9,8 (31 Aralık 2022: %9,32) ve EUR için ortalama % 7,1 oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-12 ay arası	4.437.525	6.600.097
Vadesi üzerinden 12 aydan fazla geçmiş	34.160.280	24.940.508
<b>Toplam</b>	<b>38.597.805</b>	<b>31.540.605</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen süre	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-1 ay arası	29.957.005	14.212.611
1-3 ay arası	10.006.299	8.894.010
3 ay ve üzeri	5.180.482	564.026
<b>Toplam</b>	<b>45.143.786</b>	<b>23.670.647</b>

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 6. TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>31.540.605</b>	21.327.597
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	7.251.107	9.983.702
İktisaplar	-	1.743.494
Tahsilatlar (Not 31)	(193.908)	(689.879)
<b>30 Eylül</b>	<b>38.597.805</b>	32.364.914

#### 7. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	170.573.836	108.188.489
Yarı mamuller	8.953.621	8.313.864
Mamuller	62.227.177	32.976.720
Ticari mallar	30.752.431	29.204.048
Yoldaki mallar	20.956.110	41.209.350
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(5.372.715)	(4.135.444)
<b>Toplam</b>	<b>288.090.461</b>	215.757.026

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in stok devir hızı 45 gündür (31 Aralık 2022: 39 gün).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>4.135.444</b>	2.444.870
Cari dönemde ayrılan karşılıklar, net	1.237.271	648.884
<b>30 Eylül</b>	<b>5.372.715</b>	3.093.754

Stok değer düşüklüğü karşılığı, satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:</b>		
Peşin ödenen giderler	19.872.752	10.812.979
Sabit kıymet avansları	90.803.026	-
<b>Toplam</b>	<b>110.675.778</b>	<b>10.812.979</b>

#### 9. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer KDV	13.987.945	11.297.719
Devreden KDV	9.822.737	12.325.261
Gelir tahakkukları	-	36.323
Personele verilen avanslar	14.880	2.700
Diğer	5.676.257	232.632
<b>Toplam</b>	<b>29.501.819</b>	<b>23.894.635</b>

(\*) Grup Turquality Destek Programı kapsamında 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.

#### 10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak	7.097.538	8.945.749	661.565	16.704.853
Alımlar	26.235.553	6.066.873	-	32.302.426
Dönem amortismanı	(5.373.400)	(2.537.586)	(242.776)	(8.153.762)
<b>30 Eylül 2023</b>	<b>27.959.691</b>	<b>12.475.036</b>	<b>418.789</b>	<b>40.853.516</b>

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak	2.877.801	10.071.576	66.524	13.015.901
Alımlar	8.295.919	532.957	985.267	9.814.143
Dönem amortismanı	(3.055.352)	(1.244.088)	(297.205)	(4.596.645)
30 Eylül 2022	8.118.369	9.360.445	754.586	18.233.400

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve genel üretim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 4.779.380 TL, 1.949.271 TL ve 1.425.111 TL'dir (30 Eylül 2022: 3.124.201 TL, 709.793 TL, 762.651 TL).

#### 11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Eylül 2023
Kalekim-Rusya	81.736.200	37.262.565	118.998.765
	<b>81.736.200</b>	<b>37.262.565</b>	<b>118.998.765</b>

  

	1 Ocak 2022	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Eylül 2022
Kalekim-Rusya	51.147.668	(221.700)	50.925.968
	<b>51.147.668</b>	<b>(221.700)</b>	<b>50.925.968</b>

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer tespitinde bağımsız değerlendirme kuruluşlarına yaptırdığı değerlendirme çalışmalarını kullanmaktadır. Gerçeğe uygun değerlerin 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.

30 Eylül 2023 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	44.901.042
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	74.097.723
						<b>118.998.765</b>

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2022 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	28.919.752
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	52.816.448
						<b>81.736.200</b>

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İktisaplar	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	30 Eylül 2023
<b>Maliyet:</b>						
Arazi ve arsalar	4.954.618		13.539.503	-	-	18.494.121
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.579.505		35.000	-	-	3.614.505
Binalar	102.740.072		889.450	-	617.732	104.247.254
Makine ve cihazlar	89.480.236		8.126.022	(225.133)	129.556	97.510.680
Taşıtlar	7.656.293		345.702	(59.322)	-	7.942.673
Demirbaşlar	55.335.053		13.988.382	(229.964)	40.852	69.134.324
Özel maliyetler	5.055.417		94.410	-	-	5.149.827
Yapılmakta olan yatırımlar	77.116.327		36.068.936	-	(3.863.024)	109.322.239
	<b>345.917.522</b>		<b>73.087.404</b>	<b>(514.419)</b>	<b>(3.074.884)</b>	<b>415.415.623</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.034.159		128.777	-	-	2.162.936
Binalar	15.986.461		2.098.740	-	-	18.085.201
Makine ve cihazlar	51.201.409		4.706.850	(129.825)	-	55.778.434
Taşıtlar	3.730.826		1.221.374	-	-	4.952.200
Demirbaşlar	28.056.128		8.045.914	(217.676)	-	35.884.366
Özel maliyetler	2.799.674		351.522	-	-	3.151.196
	<b>103.808.658</b>		<b>16.553.177</b>	<b>(347.501)</b>	<b>-</b>	<b>120.014.333</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>242.108.864</b>					<b>295.401.290</b>

(\*) Maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır (Not 13).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve genel üretim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 4.997.316 TL, 2.363.954 TL, 444.863 TL ve 8.399.542 TL'dir (30 Eylül 2022: 3.824.670 TL, 1.469.524 TL, 390.923 TL ve 5.904.711 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde aktifleşen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	İktisaplar	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	30 Eylül 2022
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	4.954.618	-	-	-	-	4.954.618
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.705.760	4.000	339.745	-	-	3.049.505
Binalar	56.256.971	4.557.017	52.690	(11.522)	-	60.855.156
Makine ve cihazlar	73.176.822	7.437.324	4.463.365	(143.824)	-	84.933.688
Taşıtlar	2.086.153	2.117.955	1.619.987	(145.780)	-	5.678.314
Demirbaşlar	43.123.133	916.576	7.275.636	(19.007)	-	51.296.338
Özel maliyetler	4.770.977	-	94.910	-	-	4.865.887
Yapılmakta olan yatırımlar	36.704.539	-	34.640.260	-	(1.971.669)	69.373.129
	223.778.973	15.032.872	48.486.592	(320.133)	(1.971.669)	285.006.635
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.897.932	-	103.510	-	-	2.001.442
Binalar	13.728.268	310	871.027	(576)	-	14.599.029
Makine ve cihazlar	45.295.866	257.505	3.535.873	(79.479)	-	49.009.766
Taşıtlar	563.319	2.397.439	444.793	(100.744)	-	3.304.806
Demirbaşlar	20.092.315	483.715	6.455.480	(10.622)	-	27.020.889
Özel maliyetler	1.903.591	402.116	370.566	-	-	2.676.274
	83.481.291	3.541.086	11.781.249	(191.420)	-	98.612.206
Net defter değeri	140.297.682					186.394.429

(\*) Maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır (Not 13).

**KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler(**)	30 Eylül 2023	
<b>Maliyet:</b>						
Haklar	47.743.866	66.703	-	1.628.671	49.439.241	
Geliştirme giderleri	23.246.269	-	-	1.446.213	24.692.482	
Şerefiye	20.394.861				20.394.861	
	<b>91.384.997</b>	<b>66.703</b>	<b>-</b>	<b>3.074.884</b>	<b>94.526.584</b>	
<b>Birikmiş itfa payları:</b>						
Haklar	9.704.762	4.632.155	-	-	14.336.917	
Geliştirme giderleri	8.972.410	3.136.357	-	-	12.108.767	
	<b>18.677.171</b>	<b>7.768.512</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26.445.684</b>	
<b>Net defter değeri</b>	<b>72.707.825</b>				<b>68.080.901</b>	
	1 Ocak 2022	İktisaplar	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	30 Eylül 2022
<b>Maliyet:</b>						
Haklar	11.219.031	98.459	283.598	-	-	11.601.088
Geliştirme giderleri	14.590.261	-	698.473	-	1.971.669	17.260.403
Şerefiye	-	60.275.755				60.275.755
	<b>25.809.292</b>	<b>60.374.214</b>	<b>982.071</b>	<b>-</b>	<b>1.971.669</b>	<b>89.137.246</b>
<b>Birikmiş itfa payları:</b>						
Haklar	5.673.728	90.536	1.841.164	-	-	7.605.427
Geliştirme giderleri	5.454.739		2.340.741	-	-	7.795.480
	<b>11.128.467</b>	<b>90.536</b>	<b>4.181.905</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.400.908</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>14.680.825</b>					<b>73.736.338</b>

(\*) Maddi duran varlıklardan sınıflanmıştır (Not 11).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve genel üretim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 378.023 TL, 3.620.206 TL, 3.688.259 TL ve 82.024 TL'dir (30 Eylül 2022: 76.625 TL, 1.765.113 TL, 2.359.204 TL ve 71.499 TL).

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 14. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	1.443.569	3.363.763
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	9.595.051	5.864.772
Kısa vadeli banka kredileri	94.089.442	62.673.715
	<b>105.128.063</b>	71.902.249
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>		
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	29.436.324	10.640.710
Banka kredileri	81.632	1.056.172
	<b>29.517.957</b>	11.696.882
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>134.646.019</b>	83.599.131

Grup, TFRS 16 standardını 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla uygulamaya başlamış olup muhasebeleştirilmiş olduğu kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ödenecek kira bedellerinin indirgenmiş değerleri faaliyet kiralama borçları olarak sınıflandırılmıştır.

Kiralama yükümlülüklerinin dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı itibarıyla faaliyet kiralama yükümlülükleri	16.498.169	14.254.715
İktisaplar	-	9.543.908
Dönem içi eklenenler	32.302.426	2.382.766
Faiz gideri	4.226.961	244.646
Kur farkı gideri	696.020	84.771
Ödemeler	(14.704.206)	(7.095.829)
<b>30 Eylül</b>	<b>39.019.370</b>	19.414.977

Banka kredilerinin dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>67.093.650</b>	-
Kullanılan banka kredileri	142.937.700	62.063.162
Ödenen anapara	(118.856.078)	48.101.785
Ödenen faiz	(7.761.201)	6.105.075
İktisaplar	-	(6.136.000)
Tahakkuk	7.494.877	(40.996.013)
Kur farkı	4.705.697	-
<b>30 Eylül</b>	<b>95.614.644</b>	69.138.009

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 14. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle 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
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli krediler:</b>								
- TL krediler	2023	25,63%	11.933.916	11.933.916	2023	17,10%	62.365.082	62.365.082
Kredi faiz tahakkukları			11.594	11.594	-	-	308.632	308.632
- USD krediler	2023	8,58%	3.000.000	82.130.100				
Kredi faiz tahakkukları			505	13.832				
<b>Toplam</b>	-	-	-	94.089.442	-	-	-	62.673.715
<b>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:</b>								
- TL krediler	2023	8,33%	1.322.096	1.322.096	2023	14,23%	3.303.877	3.303.877
Kredi faiz tahakkukları			121.473	121.473			59.886	59.886
<b>Toplam</b>				1.443.569				3.363.763
<b>Uzun vadeli krediler:</b>								
- TL krediler	2025	8,33%	81.632	81.632	2025	14,23%	1.056.172	1.056.172
<b>Toplam</b>				81.632				1.056.172

### 15. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Grup’un finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat	86.633.723	48.760.539
Diğer	344.998	94.999

  

Finansal Yatırımlar	Nominal Değer	Faiz Tahakkuku	Kur Farkları	Gerçeğe Uygun Değer
Kur Korumalı Mevduat	83.271.473	3.362.250	-	86.633.723

(\*) Kur Korumalı Mevduatların vadesi Ekim/Kasım 2023 ve faiz oranları %25 ve %31’dir.

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 16. İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar	602.728.302	389.231.461
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri	(11.181.772)	(3.988.032)
<b>Toplam</b>	<b>591.546.530</b>	<b>385.243.429</b>

Ticari borçların ortalama vadesi 90 gündür (31 Aralık 2022: 84 gün). 30 Eylül 2023 tarihinde yıllık ortalama %29 (31 Aralık 2022: %16.35) (TL) ve %9,8 (31 Aralık 2022: %9.32) (ABD Doları) ve %7,1 (EUR) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

#### 17. ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar (*)	88.911.885	79.901.910
	<b>88.911.885</b>	<b>79.901.910</b>

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

#### 18. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	9.831.770	7.802.257
Diğer yükümlülükler	23.638.160	8.191.234
<b>Toplam</b>	<b>33.469.931</b>	<b>15.993.492</b>

#### 19. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektupları	48.418.287	37.534.795
<b>Toplam</b>	<b>48.418.287</b>	<b>37.534.795</b>

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.

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 20. TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat senedi (*)	311.624.337	214.631.675
Alınan ipotekler	144.602.162	62.244.662
Alınan teminat mektupları	143.516.937	46.219.000
<b>Toplam</b>	<b>599.743.436</b>	<b>323.095.337</b>

(\*) Grup, alacak riskini azaltmak için 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bayilerinden ve diğer müşterilerinden 297.291.337 TL tutarında şahsi teminat senedi almıştır (31 Aralık 2022: 201.153.675 TL).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un teminat, rehin ve ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler in toplam tutarı	48.418.287	48.418.287	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
- Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>48.418.287</b>	<b>48.418.287</b>	-	-	-

31 Aralık 2022	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler in toplam tutarı	37.534.795	37.534.795	-	-	-
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	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>37.534.795</b>	<b>37.534.795</b>	-	-	-

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA YÜKÜMLÜLÜKLER

##### a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	12.168.559	6.070.361
Personele borçlar	2.672.741	6.955.330
<b>Toplam</b>	<b>14.841.300</b>	<b>13.025.691</b>

##### b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel prim karşılığı	18.357.449	19.778.647
Kullanılmayan izin karşılığı	6.201.808	4.691.365
<b>Toplam</b>	<b>24.559.257</b>	<b>24.470.012</b>

Personel prim karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
01 Ocak	19.778.647	12.696.254
Dönem içerisinde ödenen karşılık	(19.778.647)	(12.696.254)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	18.357.449	11.484.572
<b>30 Eylül</b>	<b>18.357.449</b>	<b>11.484.572</b>

Kullanılmayan izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
01 Ocak	4.691.365	2.187.012
Dönem karşılık gideri / (geri çevrilmesi), net	1.510.443	1.177.066
İktisaplar	-	265.980
<b>30 Eylül</b>	<b>6.201.808</b>	<b>3.630.058</b>

##### c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	35.430.455	46.572.148
<b>Toplam</b>	<b>35.430.455</b>	<b>46.572.148</b>

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup, Türk İş Kanunu'na göre bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emeklilik hakkı kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde Türkiye'de kayıtlı Grup'un ödemesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak kaydedilir. Rusya ve Arnavutluk'taki faaliyetleri ile ilgili olarak Grup'un çalışanlarına ödenmesi gereken kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmamaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanabilmesi için aktüeryal çalışması yapılması gerekmektedir. Aktüer hesaplama için kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	% 10,62	% 19,00
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran	% 94,80	% 96,57

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:

	2023	2022
<b>01 Ocak</b>	<b>46.572.148</b>	15.093.264
Hizmet maliyeti	4.408.396	2.277.937
Faiz maliyeti	2.779.727	2.490.517
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	11.557.995	10.260.294
Dönem içerisindeki ödemeler	(29.887.810)	(1.324.807)
İktisaplar	-	86.931
<b>30 Eylül</b>	<b>35.430.455</b>	28.884.135

#### 22. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bayi prim karşılıkları (*)	79.066.324	-
Sadakat programı karşılıkları	2.081.945	840.066
<b>Toplam</b>	<b>81.148.270</b>	840.066

(\*) Şirket yıl içindeki satışlarına istinaden, bayilerine verilen satış hedeflerine ciro primi uygulaması yapmaktadır. Ara dönemlerde bayilerin hedef ve ciro gerçekleştirmeleri değerlendirilerek bayi prim karşılığı ayrılmaktadır.

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 22. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Sadakat programı karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	840.066	581.811
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	1.241.880	287.260
Dönem içerisinde kullanılan (Not 31)	-	(399.642)
<b>30 Eylül</b>	<b>2.081.945</b>	<b>469.429</b>

#### 23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

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

Grup tamamlanmış yatırımları dolayısıyla hak ettiği kurumlar vergisi hesaplamalarında kullandığı indirimli kurumlar vergisi teşviklerine sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırımı sebebiyle var olan %20 kurumlar vergisi oranında ilgili belgeler kapsamında hesaplanan vergiler için %90 oranında indirime sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırım; 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.779.958 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına almıştır.

Grup ayrıca Turquality Destek Programı kapsamında teşvik geliri elde etmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla elde edilen 4.161.831 TL tutarındaki teşvik geliri esas faaliyetlerden gelirler hesabı altında teşvik gelirleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022 – 1.033.436 TL).

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

#### 24. VERGİ

##### Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir. Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

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

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de %20 olan kurumlar vergisi oranı, 31 Mart 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2022 yılı kurum kazançları için %25, 2023 yılı kurum kazançları için ise 7456 sayılı kanunla 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren %25 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2022 tarihinden başlayarak geçerli olmaya başlamıştır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23 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.

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 24. VERGİ (Devamı)

##### 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.

2023 yılında uygulanan efektif kurumlar vergisi oranı %23’dir. 25 Mayıs 2022 tarihli ve 31491 sayılı Resmî Gazete ‘de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)’nde değişiklik yapılmasına dair tebliği (Seri No:18) ve 7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32’nci maddesine eklenen 6’ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Rusya, Arnavutluk, Romanya ve Cezayir’de kurumlar vergisi oranları sırasıyla %20, %15 , %16 ve %26’dır.

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

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.

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 beyanamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(138.069.641)	(68.479.901)
Peşin ödenen vergiler	58.574.687	63.545.753
<b>Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar/ (yükümlülükler)</b>	<b>(79.494.953)</b>	<b>(4.934.148)</b>

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 24. VERGİ (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Cari yıl vergisi	(138.069.641)	(67.858.715)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(131.362)	20.657.546
<b>Toplam vergi geliri/(gideri)</b>	<b>(138.201.002)</b>	<b>(47.201.169)</b>

#### 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.

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 24. VERGİ (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım teşvik geliri	(11.233.814)	(14.755.779)	2.583.777	2.656.040
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(35.430.455)	(46.572.148)	8.149.005	8.382.987
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(27.354.996)	(12.502.687)	6.291.649	2.250.484
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(307.110.581)	(439.213.663)	70.635.434	79.058.459
Gider tahakkuk ve karşılıkları	(86.735.121)	(8.095.001)	19.949.078	1.457.100
Kullanılmamış izin hakkı karşılıkları	(6.201.808)	(4.691.365)	1.426.416	844.446
Diğer	(42.811.211)	(45.082.279)	9.846.579	8.114.810
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>			<b>118.881.937</b>	<b>102.764.326</b>
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme etkisi	87.915.501	50.652.936	(20.220.565)	(9.117.528)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	11.181.772	3.988.032	(2.571.808)	(717.846)
Faaliyet kiralama ile ilgili düzeltmeler	3.169.101	560.890	(728.893)	(100.960)
İktisaplar	57.347.619	57.347.619	(12.043.000)	(12.043.000)
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>			<b>(35.564.266)</b>	<b>(21.979.334)</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları, net</b>			<b>83.317.671</b>	<b>80.784.991</b>

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 24. VERGİ (Devamı)

Net ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>80.784.991</b>	1.994.662
İktisaplar	-	874.051
Gelir tablosuna yansıtılan	(131.362)	20.657.546
Özkaynaklara yansıtılan	2.664.041	2.154.662
<b>30 Eylül</b>	<b>83.317.671</b>	25.680.921

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibariyle gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	741.385.943	321.246.749
Yasal vergi oranı	23%	21%
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(170.518.767)	(67.461.817)
İstisnalar ve indirimler	39.523.502	4.603.949
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan giderler	(13.686.883)	(5.555.031)
Sabit kıymet endeksleme ve yeniden değerlendirme	-	8.931.868
Ertelenmiş vergiye konu olmadan kullanılan yatırım teşvik	3.786.447	10.841.286
Yurtdışı zararlarının vergi etkisi	(1.957.525)	(1.645.386)
Vergi oranı değişim etkisi	-	-
Diğer	4.652.222	3.083.962
<b>Vergi gideri</b>	<b>(138.201.002)</b>	(47.201.169)

#### 25. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

##### a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle Ana Ortaklık'ın sermayesi 115.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 Kr. (Bir Kuruş) nominal değerde 11.500.000.000 (OnbirMilyarbeşyüzMilyon) adet paya bölünmüştür. Bu paylardan 1 kr. (Bir kuruş) nominal değerde 22.000.000 (YirmiikiMilyon) adedi A Grubu nama yazılı paydan ("A Grubu Pay") 11.478.000.000 (OnbirMilyardörtüzyüzyetmişsekizMilyon) adedi ise, B Grubu nama yazılı paydan ("B Grubu Pay") oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Ana Ortaklık'ın kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL olup, her biri 1 kuruş nominal değerde nama yazılı 30.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Ana Ortaklık'ın sermayesi 460.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 Kr. (Bir Kuruş) nominal değerde 46.000.000.000 (KırkaltıMilyar) adet paya bölünmüştür. Bu paylardan 1 kr. (Bir kuruş) nominal değerde 88.000.000 (SeksensekizMilyon) adedi A Grubu nama yazılı paydan ("A Grubu Pay") 45.912.000.000 (KırkbeşmilyardokuzyüzonikiMilyon) adedi ise, B Grubu nama yazılı paydan ("B Grubu Pay") oluşmaktadır.

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 25. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Ana Ortaklık'ın hissedarları ve hisse oranları 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle aşağıda gösterilmiştir:

Hissedarlar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay %	TL	Pay %	TL
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	68,6723	315.892.634	68,6723	78.973.158
Dr. İbrahim Bodur KaleSeramik Eğitim, Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	3,8223	17.582.752	3,8223	4.395.688
Bodur Menkul İş Geliştirme San. ve Tic. A.Ş.	1,1392	5.240.373	1,1392	1.310.093
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,0409	188.347	0,0409	47.087
Kale Holding A.Ş.	0,0002	696	0,0002	174
Diğer (*)	26,3250	121.095.198	26,3250	30.273.800
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>100</b>	<b>460.000.000</b>	<b>100</b>	<b>115.000.000</b>

(\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle 119.680.000 TL kısmı halka arz edilmiş olan hisselerden oluşmaktadır. Geriye kalan 1.415.200 TL kısmı ise diğer ortaklardan oluşmaktadır.

#### 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kalekim'in yasal kayıtlarında yer alan yasal yedek tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	205.767.612	151.711.426
	<b>205.767.612</b>	<b>151.711.426</b>

#### c) Geri alınmış paylar

Kurucu intifa senetlerinin itfa bedelidir. Sahibine pay sahipliği hakkı vermeyen, ancak kara katılma hakkı veren intifa senetlerinin 14 Ocak 2022 tarihli değer tespit raporu uyarınca toplam 7.535.226 TL değerinde ana ortak H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. ve grup ana ortağının bağlı ortaklığı KaleSeramik'ten geri alınmasıyla oluşmuştur.

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### 25. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

##### d) Hisse senedi ihraç primleri

Şirket 21 Nisan 2022 tarih ve 2022/23 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile; 100.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 15.000.000 TL nakit (bedelli) olarak % 15 oranında artırılarak 115.000.000 TL’ye çıkarılmasına ve ihraç olunacak paylara ilişkin olarak Şirket pay sahiplerinin tamamının yeni pay alma haklarının “halka arz kapsamında talepte bulunacak yatırımcılar lehine” yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanmasına karar verilmiştir.

Karar ile; halka arz edilmek suretiyle satışı gerçekleşecek payların primli fiyattan satılması kararlaştırılmıştır. Bu kapsamda, payların nominal değeri üzerindeki prim tutarı ile Şirket’e nakdi kaynak sağlanacak olup, Şirket paylarının gerçek değeri üzerinde satılması mümkün olacaktır. Söz konusu fiyat ve prim halka arz sürecinde yatırım kuruluşu tarafından düzenlenecek fiyat tespit raporu uyarınca belirlenecektir.

Fiyat tespit raporunda belirlenen hisse fiyatı; 14,75 TL olup 15.000.000 hisse satışı sonrası 221.250.000 TL kaynak yaratılmış, bunun 15.000.000 TL’lik kısmı nakdi sermaye artışı ve kalan 206.250.000 TL’lik kısmı halka arz sonrası sağlanan ihraç primi tutarıdır. Hisse senedi ihraç primi halka arz kapsamında katlanılan 8.899.990 TL tutarındaki giderler göz önünde bulundurularak 197.350.010 TL olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

#### 26. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	1.841.576.574	983.440.821
Yurtdışı satışlar	867.958.262	528.137.574
Diğer satışlar	7.550.346	1.191.517
<b>Brüt satışlar</b>	<b>2.717.085.181</b>	<b>1.512.769.912</b>
Eksi: İadeler ve indirimler	(171.934.927)	(93.991.875)
<b>Net satışlar</b>	<b>2.545.150.255</b>	<b>1.418.778.037</b>
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(1.499.208.529)</b>	<b>(896.815.821)</b>
<b>Brüt satış karı</b>	<b>1.045.941.726</b>	<b>521.962.216</b>

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 26. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların maliyeti masraf nitelikleri bazında aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Direkt ilk madde ve malzeme	1.269.568.135	790.239.711
Personel ücret ve maaşları	72.772.592	34.748.336
Amortisman	9.906.677	12.141.537
Enerji	17.723.096	6.738.861
Bakım onarım	8.891.611	4.722.088
Personel yemek ve servis	9.262.832	4.036.486
Taşeronluk	6.414.376	3.066.963
Diğer	44.367.356	20.073.213
<b>Toplam satılan mamul maliyeti</b>	<b>1.438.906.676</b>	<b>875.767.195</b>
Satılan ticari malların maliyeti	60.301.853	21.048.626
<b>Toplam satışların maliyeti</b>	<b>1.499.208.529</b>	<b>896.815.821</b>

#### 27. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Nakliye	82.763.316	48.793.644
Personel Ücret ve Maaşları	82.754.293	41.633.841
Reklam Tanıtım	24.977.809	27.501.477
Depolama giderleri	18.871.724	12.243.819
Pazarlama ve Satış İletişim Faaliyetleri	18.314.106	14.186.871
Amortisman	10.154.720	7.025.496
Seyahat	7.071.453	4.144.086
Taşeronluk	6.233.716	3.651.380
Personel yemek ve servis	4.066.623	1.723.810
Bakım onarım	537.691	401.020
Danışmanlık	212.364	194.167
Diğer	18.381.745	8.172.569
<b>Toplam</b>	<b>274.339.560</b>	<b>169.672.180</b>

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

#### Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Personel ücret ve maaşları	60.224.943	28.210.595
Holding giderleri	45.404.182	20.550.716
Bilgi işlem	15.363.213	8.543.961
Amortisman	7.933.431	3.944.429
Danışmanlık	7.466.273	4.169.098
Taşeronluk	2.287.637	924.677
Personel yemek ve servis	2.587.392	924.677
Seyahat	2.066.431	1.425.011
Eğitim	1.772.134	653.340
Enerji	1.039.917	595.478
Bakım onarım	210.405	132.461
Diğer	11.008.078	5.664.927
<b>Toplam</b>	<b>157.364.036</b>	<b>75.739.370</b>

#### Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Personel ücret ve maaşları	2.187.970	457.878
Amortisman	4.133.122	2.750.128
	<b>6.321.092</b>	<b>3.208.005</b>

### 28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Direkt ilk madde ve malzeme	1.269.568.135	790.239.711
Personel Ücret ve Maaşları	217.939.798	105.050.649
Nakliye	82.763.316	48.793.644
Satılan ticari malların maliyeti	60.301.853	21.048.626
Holding giderleri	45.404.182	20.550.716
Amortisman	32.127.950	20.458.914
Reklam Tanıtım	24.977.809	27.501.477
Depolama giderleri	18.871.724	12.243.819
Enerji	18.763.014	12.737.014
Pazarlama ve Satış İletişim Faaliyetleri	18.314.106	14.186.871
Personel yemek ve servis	15.916.847	6.926.798
Bilgi işlem	15.363.213	8.543.961
Taşeronluk	14.935.728	7.643.020
Bakım onarım	9.639.708	5.255.569
Seyahat	9.137.884	5.569.097
Danışmanlık	7.678.638	4.363.266
Eğitim	1.772.134	653.340
Diğer	73.757.180	33.668.884
	<b>1.937.233.218</b>	<b>1.145.435.376</b>

**KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**29. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER/(GİDERLER)**

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Kambiyo karları	126.039.308	106.940.066
Vade farkı gelirleri	98.318.975	43.814.584
Teşvik gelirleri	4.161.831	409.736
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	-	399.642
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar karşılığı (Not 7)	193.908	646.005
Diğer	10.609.514	7.104.177
<b>Toplam diğer faaliyet gelirleri</b>	<b>239.323.536</b>	<b>159.314.211</b>
Kambiyo zararları	(141.061.926)	(97.667.895)
Vade farkı giderleri	(56.655.117)	(30.008.721)
Yansıtma giderler	(4.142.326)	(3.067.912)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	(7.251.107)	(9.423.300)
Bağış ve yardım gideri	(14.322.161)	(1.558.035)
Diğer	(18.670.002)	(14.525.770)
<b>Toplam diğer faaliyet giderleri</b>	<b>(242.102.639)</b>	<b>(156.251.633)</b>

**30. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)**

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı (Not 14)	37.262.565	-
Sabit kıymet satış karı	1.927	295.105
Kur korumalı mevduat faiz geliri	15.700.762	9.492.160
Kur korumalı kur farkı geliri	29.962.470	14.791.066
<b>Toplam</b>	<b>82.927.725</b>	<b>24.578.331</b>
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer azalışı (Not 14)	-	(221.700)
Sabit kıymet satış zararı	(5.900)	(5.503)
<b>Toplam</b>	<b>(5.900)</b>	<b>(227.203)</b>

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 31. FİNANSAL GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
<b>Finansal gelirler</b>		
Kur farkı geliri	46.754.572	27.061.482
Faiz geliri	72.279.113	21.165.865
Temettü Geliri	-	-
<b>Toplam</b>	<b>119.033.686</b>	48.227.346
<b>Finansal giderler</b>		
Faiz gideri	(50.075.242)	(19.002.582)
Kur farkı gideri	(15.632.260)	(5.063.555)
<b>Toplam finansal giderler</b>	<b>(65.707.502)</b>	(24.066.138)

#### 32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

##### *Piyasa Riski*

##### Kur riski

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

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla elinde bulundurduğu yabancı para cinsinden varlık ve borç kalemlerinin TL cinsinden değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	530.392.720	173.726.297
Yükümlülükler	(306.698.554)	(141.215.844)
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>223.694.167</b>	32.510.453

# KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski yönetimi

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

30 Eylül 2023	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	141.073.034	38.095.275	92.055.825	10.921.934
2.a Parasal finansal varlıklar	348.350.295	256.599.946	90.198.229	1.552.120
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	40.969.392	39.493.077	20.519	1.455.796
<b>4. Dönen varlıklar</b>	<b>530.392.720</b>	<b>334.188.298</b>	<b>182.274.573</b>	<b>13.929.850</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar</b>	<b>530.392.720</b>	<b>334.188.298</b>	<b>182.274.573</b>	<b>13.929.850</b>
10. Ticari borçlar	224.383.100	99.739.885	124.629.272	13.942
11. Finansal yükümlülükler	82130100	82.130.100	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	185.354	79.392	105.961	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>306.698.554</b>	<b>181.949.378</b>	<b>124.735.234</b>	<b>13.942</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler</b>	<b>306.698.554</b>	<b>181.949.378</b>	<b>124.735.234</b>	<b>13.942</b>
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu(9-18+19)</b>	<b>223.694.167</b>	<b>152.238.920</b>	<b>57.539.339</b>	<b>13.915.908</b>
<b>21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>182.724.775</b>	<b>112.745.843</b>	<b>57.518.820</b>	<b>12.460.112</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	<b>861.615.842</b>	736.873.839	80.008.693	44.733.310
26. İthalat	<b>635.439.922</b>	337.130.220	293.958.150	4.351.552

**KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ  
(Devamı)**

31 Aralık 2022	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	102.285.178	33.912.444	54.560.716	13.812.018
2.a Parasal finansal varlıklar	71.049.719	28.730.369	41.715.599	603.751
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	391.400	-	-	391.400
<b>4. Dönen varlıklar</b>	<b>173.726.297</b>	<b>62.642.813</b>	<b>96.276.315</b>	<b>14.807.169</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar</b>	<b>173.726.297</b>	<b>62.642.813</b>	<b>96.276.315</b>	<b>14.807.169</b>
10. Ticari borçlar	141.105.685	36.567.109	104.538.576	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	110.159	37.397	72.762	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>141.215.844</b>	<b>36.604.506</b>	<b>104.611.338</b>	<b>-</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler</b>	<b>141.215.844</b>	<b>36.604.506</b>	<b>104.611.338</b>	<b>-</b>
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu(9-18+19)</b>	<b>32.510.453</b>	<b>26.038.307</b>	<b>(8.335.023)</b>	<b>14.807.169</b>
<b>21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>32.119.053</b>	<b>26.038.307</b>	<b>(8.335.023)</b>	<b>14.415.769</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	732.916.882	634.353.430	67.669.373	30.894.079
26. İthalat	610.177.801	279.436.189	327.580.043	3.161.569

**KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ  
(Devamı)**Kur riskine duyarlılık analizi

	30 Eylül 2023			Özkaynaklar Yabancı paranın değer kaybetmesi
	Kar/Zarar		Yabancı	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	
<b>ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.274.584	(11.274.584)	11.274.584	(11.274.584)
ABD Doları riskinden korunan kısım				
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>11.274.584</b>	<b>(11.274.584)</b>	<b>11.274.584</b>	<b>(11.274.584)</b>
<b>Euro kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
Euro net varlık/yükümlülüğü	5.751.882	(5.751.882)	5.751.882	(5.751.882)
Euro riskinden korunan kısım				
<b>Euro net etki</b>	<b>5.751.882</b>	<b>(5.751.882)</b>	<b>5.751.882</b>	<b>(5.751.882)</b>
<b>Toplam</b>	<b>17.026.466</b>	<b>(17.026.466)</b>	<b>17.026.466</b>	<b>(17.026.466)</b>
	31 Aralık 2022			Özkaynaklar Yabancı paranın değer kaybetmesi
	Kar/Zarar		Yabancı	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	
<b>ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.603.831	(2.603.831)	2.603.831	(2.603.831)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>2.603.831</b>	<b>(2.603.831)</b>	<b>2.603.831</b>	<b>(2.603.831)</b>
<b>Euro kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
Euro net varlık/yükümlülüğü	(833.503)	833.503	(833.503)	833.503
Euro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
<b>Euro net etki</b>	<b>(833.503)</b>	<b>833.503</b>	<b>(833.503)</b>	<b>833.503</b>
<b>Toplam</b>	<b>1.770.328</b>	<b>(1.770.328)</b>	<b>1.770.328</b>	<b>(1.770.328)</b>

## KALEKİM KİMYEVİ MADDELER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 33 – ŞEREFİYE

Grup, 4 Nisan 2022 tarihinde, Lyksor Kimya San. A.Ş. hisselerinin %75’ini satın almış ve daha sonra ünvanını “Kalekim Lyksor Kimya San. A.Ş.” (“Kalekim Lyksor”) olarak değiştirmiştir.

Kalekim Lyksor, beton ve çimento kimyasalları, beton ve çimento kimyasallarında kullanılan hammaddeler, mimari beton ürünleri, beton kür ve koruyucu malzemeleri, beton su geçirimsizlik katkıları, mineral öğütme kolaylaştırıcılar, betonda kullanılacak makrosentetik mikro ve çelik lifler üretim ve satış faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şerefiye	20.394.861	20.394.861
<b>Toplam</b>	<b>20.394.861</b>	<b>20.394.861</b>

#### 34. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.