

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

**1 Ocak - 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018  
tarihleri itibariyle konsolide finansal tablolar  
ve özel bağımsız denetçi raporu**

## ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na**

### A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1) Görüş

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Görüşün Dayanağı

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

#### 3) Kilit Denetim Konuları

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



Building a better  
working world

Kilit denetim konuları	Kilit denetim çalışmalarının belirlenmesindeki hususlar
<b>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları</b>	
<p>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar konsolide finansal durum tablosundaki toplam varlıkların %24'ünü oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir.</p> <p>31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda net olarak sırasıyla 113.283.848 TL, 103.910.764 TL ve 93.796.210 TL tutarlarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar üzerinde sırasıyla 16.971.831 TL, 16.283.570 TL ve 15.174.103 TL tutarlarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır.</p> <p>Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Ticari alacaklar ile ilgili detaylar konsolide finansal tablolara ilişkin dipnot 7'de açıklanmıştır.</p>	<p>Ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,</li><li>Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi,</li><li>Mütekip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi,</li><li>Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilir kabiliyetinin değerlendirilmesi,</li><li>Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında, değerlendirilmesi,</li><li>Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması,</li><li>Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.</li></ul>

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

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

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

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



Building a better  
working world

## 5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciligimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.



**Building a better  
working world**

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

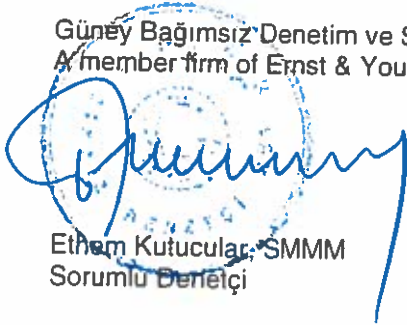
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın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

#### **B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2020, 1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2018 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ethem Kutucular'dır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi  
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Ethem Kutucular, SMMM  
Sorumlu Denetçi

12 Mart 2021  
İstanbul, Türkiye

**İçindekiler****Sayfa**

Konsolide finansal durum tablosu .....	1 - 2
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu .....	3
Konsolide özkaynak değişim tablosu .....	4 - 5
Konsolide nakit akış tablosu .....	6
Konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar.....	7 - 75

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.****31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu**

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

		<b>Cari dönem</b>	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		<b>Bağımsız</b>	Bağımsız	Bağımsız
		<b>denetimden</b>	denetimden	denetimden
		<b>geçmiş</b>	geçmiş	geçmiş
		<b>31 Aralık</b>	31 Aralık	31 Aralık
	<b>Notlar</b>	<b>2020</b>	2019	2018
<b>Varlıklar</b>				
<b>Dönen varlıklar</b>				
Nakit ve nakit benzerleri	5	<b>124.328.312</b>	72.330.687	26.754.659
Ticari alacaklar		<b>119.273.456</b>	105.588.941	96.390.479
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	<b>113.283.848</b>	103.910.764	93.796.210
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	<b>5.989.608</b>	1.678.177	2.594.269
Diğer alacaklar		<b>111.547</b>	97.208	154.950
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	<b>111.547</b>	97.208	97.335
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	-	-	57.615
Stoklar	9	<b>35.318.387</b>	24.211.803	32.225.347
Peşin ödenmiş giderler	10	<b>1.311.851</b>	73.088	698.343
Türev araçlar	18	<b>127.162</b>	-	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	<b>6.454.873</b>	3.294.818	3.050.109
Diğer dönen varlıklar	11	<b>8.351.813</b>	6.195.426	5.948.119
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>295.277.401</b>	211.791.971	165.222.006
<b>Duran varlıklar</b>				
Diğer alacaklar		<b>213.525</b>	213.524	213.525
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	<b>213.525</b>	213.524	213.525
Finansal yatırımlar	12	-	4.540.553	2.101.904
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	4	<b>1.880.010</b>	-	-
Maddi duran varlıklar	15	<b>107.137.082</b>	95.456.674	92.920.913
Maddi olmayan duran varlıklar	16	<b>13.959.857</b>	7.240.493	2.940.507
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	<b>28.112.495</b>	17.950.971	17.950.971
Kullanım hakkı varlıkları	13	<b>16.367.563</b>	8.310.902	-
Peşin ödenmiş giderler	10	-	3.622.900	4.165.266
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	<b>7.486.615</b>	12.067.859	11.718.196
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>175.157.147</b>	149.403.876	132.011.282
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>470.434.548</b>	361.195.847	297.233.288

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.****31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu**

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

		<b>Cari dönem</b>	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		<b>Bağımsız</b>	Bağımsız	Bağımsız
		<b>denetimden</b>	denetimden	denetimden
		<b>geçmiş</b>	geçmiş	geçmiş
		<b>31 Aralık</b>	31 Aralık	31 Aralık
	<b>Notlar</b>	<b>2020</b>	2019	2018
<b>KAYNAKLAR</b>				
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>				
Kısa vadeli borçlanmalar		<b>24.990.668</b>	2.933.824	3.402.774
- Kiralama işlemlerinden borçlar	17	<b>4.578.518</b>	2.933.824	-
- Banka kredileri	17	<b>20.412.150</b>	-	3.402.774
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	17	-	55.952.237	8.729.434
Ticari borçlar		<b>147.782.211</b>	97.547.768	75.019.265
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	<b>4.907.592</b>	2.813.069	9.437.538
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	19	<b>142.874.619</b>	94.734.699	65.581.727
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	23	<b>1.154.932</b>	1.277.714	777.764
Diğer borçlar		<b>52.400</b>	52.400	52.400
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		<b>52.400</b>	52.400	52.400
Türev araçlar	18	-	-	75.297
Ertelenmiş gelirler	20	<b>22.486.220</b>	24.336.988	7.904.742
Kısa vadeli karşılıklar		<b>10.568.029</b>	7.380.108	5.190.552
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	23	<b>9.012.743</b>	6.113.670	4.733.751
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	24	<b>1.555.286</b>	1.266.438	456.801
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	21	<b>1.916.084</b>	1.140.411	592.074
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>208.950.544</b>	190.621.450	101.744.302
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>				
Uzun vadeli borçlanmalar		<b>12.826.731</b>	6.187.142	63.785.589
- Kiralama işlemlerinden borçlar	17	<b>12.826.731</b>	6.187.142	-
- Banka kredileri	17	-	-	63.785.589
Uzun vadeli karşılıklar		<b>10.082.113</b>	7.487.977	7.148.831
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	23	<b>10.082.113</b>	7.487.977	7.148.831
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>22.908.844</b>	13.675.119	70.934.420
<b>Özkaynaklar</b>				
Sermaye	27	<b>100.000.000</b>	100.000.000	100.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler				
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), net		<b>(6.547.283)</b>	(5.151.089)	(5.509.045)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler				
- Yabancı para çevrim farkları		<b>1.027.761</b>	1.177.291	1.163.218
- Diğer kazanç/(kayıplar)		-	(2.092)	13.545
Finansal yatırımların yeniden değerlendirme kazançları		-	2.316.716	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	27	<b>11.066.896</b>	9.652.907	8.492.340
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		<b>49.568.558</b>	19.233.941	(3.259.471)
Net dönem karı		<b>83.920.166</b>	29.431.890	23.653.979
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>239.036.098</b>	156.659.564	124.554.566
<b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>		<b>(460.938)</b>	239.714	-
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>238.575.160</b>	156.899.278	124.554.566
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>470.434.548</b>	361.195.847	297.233.288

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.****31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait  
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		<b>Cari dönem</b>	<b>Geçmiş dönem</b>	<b>Geçmiş dönem</b>
		<b>Bağımsız</b>	<b>Bağımsız</b>	<b>Bağımsız</b>
		<b>denetimden</b>	<b>denetimden</b>	<b>denetimden</b>
		<b>geçmiş</b>	<b>geçmiş</b>	<b>geçmiş</b>
		<b>1 Ocak-</b>	<b>1 Ocak-</b>	<b>1 Ocak-</b>
	<b>Notlar</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>	<b>31 Aralık 2018</b>
Satış gelirleri	28	<b>526.247.127</b>	381.482.199	346.386.499
Satışların maliyeti	28	<b>(320.540.797)</b>	(245.165.636)	(237.686.599)
<b>Brüt satış karı</b>		<b>205.706.330</b>	136.316.563	108.699.900
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	29	<b>(77.091.466)</b>	(63.213.842)	(53.047.224)
Genel yönetim giderleri (-)	29	<b>(35.238.808)</b>	(28.729.770)	(24.820.253)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	29	<b>(2.868.706)</b>	(1.446.739)	(1.070.522)
Esas faaliyetlerden gelirler	31	<b>54.262.306</b>	29.934.898	45.858.727
Esas faaliyetlerden giderler (-)	31	<b>(58.366.883)</b>	(22.863.385)	(34.383.571)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>86.402.773</b>	49.997.725	41.237.057
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	32	<b>10.162.256</b>	994.083	19.927
Yatırım faaliyetlerinden giderler	32	<b>(474)</b>	(402)	(1.924)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	4	<b>(97.092)</b>	-	-
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>		<b>96.467.463</b>	50.991.406	41.255.060
Finansal gelirler	33	<b>16.770.016</b>	9.790.981	12.276.999
Finansal giderler (-)	33	<b>(19.704.882)</b>	(27.725.325)	(31.825.953)
<b>Vergi öncesi kar</b>		<b>93.532.597</b>	33.057.062	21.706.106
Dönem vergi geliri/(gideri)	26	<b>(6.107.747)</b>	(2.805.249)	(76.760)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26	<b>(4.930.293)</b>	(981.276)	2.024.633
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>		<b>82.494.557</b>	29.270.537	23.653.979
<b>Net dönem karı</b>		<b>82.494.557</b>	29.270.537	23.653.979
<b>Net dönem karı dağılımı</b>				
Kontrol gücü olmayan paylar		<b>(1.425.609)</b>	(161.353)	-
Ana ortaklık payları		<b>83.920.166</b>	29.431.890	23.653.979
<b>Diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi sonrası</b>				
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>				
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	23	<b>(1.745.243)</b>	447.445	(2.134.446)
Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları, vergi etkisi		<b>349.049</b>	(89.489)	426.889
Finansal yatırımların yeniden değerlendirme kazançları	12	-	2.438.649	-
Finansal yatırımların yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi		-	(121.933)	-
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>				
Yabancı para çevrim farkları		<b>(149.530)</b>	14.073	1.888.681
Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın finansal riskten korunması		<b>2.092</b>	(15.637)	(1.848.135)
<b>Diğer kapsamlı gider</b>		<b>(1.543.632)</b>	2.673.108	(1.667.011)
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>80.950.925</b>	31.943.645	21.986.968
<b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>				
Kontrol gücü olmayan paylar		<b>(1.425.609)</b>	(161.353)	-
Ana ortaklık payları		<b>82.376.534</b>	32.104.998	21.986.968
<b>Pay başına kazanç</b>		<b>0,0415</b>	0,0145	0,0117

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide özkaynak değişim tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

Ana ortaklığa ait özkaynaklar											
	Sermaye	Yabancı para çevrim farkları	Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın finansal riskten korunması	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Finansal yatırımların yeniden değerlendirme kazançları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
<b>1 Ocak 2020 itibariyle</b>	<b>100.000.000</b>	<b>1.177.291</b>	<b>(2.092)</b>	<b>(5.151.089)</b>	<b>2.316.716</b>	<b>9.652.907</b>	<b>19.233.941</b>	<b>29.431.890</b>	<b>156.659.564</b>	<b>239.714</b>	<b>156.899.278</b>
Transferler	-	-	-	-	(2.316.716)	1.413.989	30.334.617	(29.431.890)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	724.957	724.957
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	83.920.166	83.920.166	(1.425.609)	82.494.557
Diğer kapsamlı gider	-	(149.530)	2.092	(1.396.194)	-	-	-	-	(1.543.632)	-	(1.543.632)
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	<b>-</b>	<b>(149.530)</b>	<b>2.092</b>	<b>(1.396.194)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>83.920.166</b>	<b>82.376.534</b>	<b>(1.425.609)</b>	<b>80.950.925</b>
<b>31 Aralık 2020 itibariyle</b>	<b>100.000.000</b>	<b>1.027.761</b>	<b>-</b>	<b>(6.547.283)</b>	<b>-</b>	<b>11.066.896</b>	<b>49.568.558</b>	<b>83.920.166</b>	<b>239.036.098</b>	<b>(460.938)</b>	<b>238.575.160</b>
Ana ortaklığa ait özkaynaklar											
	Sermaye	Yabancı para çevrim farkları	Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın finansal riskten korunması	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Finansal yatırımların yeniden değerlendirme kazançları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
<b>1 Ocak 2019 itibariyle</b>	<b>100.000.000</b>	<b>1.163.218</b>	<b>13.545</b>	<b>(5.509.045)</b>	<b>-</b>	<b>8.492.340</b>	<b>(3.259.471)</b>	<b>23.653.979</b>	<b>124.554.566</b>	<b>-</b>	<b>124.554.566</b>
Transferler	-	-	-	-	-	1.160.567	22.493.412	(23.653.979)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	401.067	401.067
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	29.431.890	29.431.890	(161.353)	29.270.537
Diğer kapsamlı gider	-	14.073	(15.637)	357.956	2.316.716	-	-	-	2.673.108	-	2.673.108
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	<b>-</b>	<b>14.073</b>	<b>(15.637)</b>	<b>357.956</b>	<b>2.316.716</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29.431.890</b>	<b>32.104.998</b>	<b>(161.353)</b>	<b>31.943.645</b>
<b>31 Aralık 2019 itibariyle</b>	<b>100.000.000</b>	<b>1.177.291</b>	<b>(2.092)</b>	<b>(5.151.089)</b>	<b>2.316.716</b>	<b>9.652.907</b>	<b>19.233.941</b>	<b>29.431.890</b>	<b>156.659.564</b>	<b>239.714</b>	<b>156.899.278</b>

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

### 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide özkaynak değişim tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ana ortaklığa ait özkaynaklar							Toplam
	Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın finansal riskten korunması	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	
1 Ocak 2018 itibariyle	65.180.000	(725.463)	1.861.680	(3.801.488)	6.718.224	(34.547.272)	40.523.949	75.209.630
Sermaye Artışı	34.820.000	-	-	-	(7.462.032)	-	-	27.357.968
Transferler	-	-	-	-	9.236.148	31.287.801	(40.523.949)	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	23.653.979	23.653.979
Diğer kapsamlı gider	-	1.888.681	(1.848.135)	(1.707.557)	-	-	-	(1.667.011)
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	-	1.888.681	(1.848.135)	(1.707.557)	-	-	23.653.979	21.986.968
31 Aralık 2018 itibariyle	100.000.000	1.163.218	13.545	(5.509.045)	8.492.340	(3.259.471)	23.653.979	124.554.566

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.****31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl ait konsolide nakit akış tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		<b>Cari dönem</b>	<b>Geçmiş dönem</b>	<b>Geçmiş dönem</b>
		<b>Bağımsız denetimden geçmiş</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmiş</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmiş</b>
		<b>1 Ocak 2020-</b>	<b>1 Ocak 2019-</b>	<b>1 Ocak 2018-</b>
	<b>Notlar</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>	<b>31 Aralık 2018</b>
<b>İşletme faaliyetleri:</b>				
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)		<b>93.532.597</b>	33.057.062	21.706.106
<b>Düzeltilmeler:</b>				
Amortisman ve itfa payları	13, 15, 16, 30	<b>18.632.527</b>	12.823.734	5.700.420
Kıdem tazminatı karşılığı, net	23	<b>1.729.078</b>	1.808.585	1.485.779
Kullanılmamış izin karşılığı, net	23	<b>(460.789)</b>	291.525	554.263
Personele ilişkin diğer karşılıklar/(iptaller), net	23	<b>3.359.862</b>	1.293.423	(1.196.446)
Diğer karşılıklar,net	23,24	<b>288.848</b>	(198.122)	(569.684)
Dava karşılığı gideri	24	-	802.730	-
Faiz gideri	33	<b>12.844.452</b>	20.898.729	19.825.633
Faiz geliri	33	<b>(11.923.069)</b>	(2.176.775)	(2.079.941)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	9	<b>973.665</b>	119.594	134.691
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri	7, 31	<b>1.288.693</b>	1.559.966	3.483.937
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı	7, 31	-	(450.499)	(6.236.628)
Sabit kıymet satış karı,net	32	<b>(258)</b>	(862.547)	(18.003)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	14, 32	<b>(10.161.524)</b>	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	4	<b>97.092</b>	-	-
Ertelenmiş finansman gelirleri/(giderleri), net		<b>6.629.334</b>	8.869.336	7.339.198
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		<b>(127.162)</b>	-	75.297
<b>İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı</b>				
		<b>116.703.346</b>	77.836.741	50.204.622
<b>İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:</b>				
Ticari alacaklardaki değişim		<b>(11.455.868)</b>	(5.147.574)	28.515.709
Stoklardaki değişim		<b>(12.080.249)</b>	7.893.950	(13.013.284)
Diğer varlıklardaki değişim		<b>11.459.036</b>	1.782.217	1.577.251
Ticari borçlardaki değişim		<b>39.487.337</b>	8.551.723	(14.083.033)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		<b>(17.574.435)</b>	11.545.021	(1.502.955)
Şüpheli ticari alacaklara ilişkin tahsilatlar	7, 31	<b>600.432</b>	-	1.518.061
Ödenen kıdem tazminatları	23	<b>(880.185)</b>	(1.021.994)	(2.701.507)
Ödenen vergiler	26	<b>(6.454.873)</b>	(3.294.818)	(3.126.869)
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı</b>				
		<b>119.804.541</b>	98.145.266	47.387.995
<b>Yatırım faaliyetleri:</b>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	15, 16	<b>(32.179.719)</b>	(16.236.160)	(47.903.056)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		<b>89.989</b>	1.991.994	2.001.662
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların sermaye artışı	4	<b>(1.977.102)</b>	-	-
Finansal yatırımların satışından elde edilen nakit	6, 12	<b>4.540.553</b>	-	-
Verilen nakit avans		<b>(2.935.055)</b>	(542.366)	(1.251.912)
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit</b>				
		<b>(32.461.334)</b>	(14.786.532)	(47.153.306)
<b>Finansman faaliyetleri:</b>				
Alınan krediler	17	<b>40.000.000</b>	15.800.000	63.390.273
Ödenen krediler	17	<b>(69.100.000)</b>	(39.190.000)	(81.465.485)
Kiralamalara ilişkin nakit çıkışları	17	<b>(6.197.093)</b>	(5.644.976)	-
Ödenen faiz	17	<b>(11.964.667)</b>	(10.920.644)	(19.825.633)
Alınan faiz		<b>11.502.214</b>	2.169.884	2.076.080
Sermaye artırımını sebebiyle elde edilen nakit		-	-	27.357.968
<b>Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit</b>				
		<b>(35.759.546)</b>	(37.785.736)	(8.466.797)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		<b>51.583.661</b>	45.572.998	(8.232.108)
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi</b>				
	5	<b>72.323.796</b>	26.750.798	34.982.906
<b>Nakit ve nakit benzerleri değerlerin dönem sonu bakiyesi</b>				
	5	<b>123.907.457</b>	72.323.796	26.750.798

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 1. Organizasyon ve faaliyet konusu

Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kalekim" veya "Şirket") 1973 yılında kurulmuş olup yapı kimyasalları sektöründe faaliyet göstermektedir. Şirket İstanbul, Isparta, Yozgat, Mersin, Erzurum, Mardin ve Balıkesir'deki toplam sekiz fabrikasında seramik yapıştırıcıları, derz dolguları, su ve ısı yalıtım malzemeleri, iç ve dış cephe boyaları, mastikler, köpükler, yüzey hazırlık malzemeleri, seramik temizlik ve bakım malzemeleri ve dekoratif hazır renkli sıva üretimi yapmaktadır. Şirket'in ana sermayedarı %94 oranla H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.'dir.

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

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

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 12 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket'in hissedarları finansal tablolar üzerinde finansal tablolar yayımlandıktan sonra değişiklik yapma hakkına sahiptir.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Alanı	31 Aralık 2020	Şirket'in oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<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	-

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in iş ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Alanı	31 Aralık 2020	Şirket'in oy hakları ve etkin ortaklık oranları	
		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>İş Ortaklıkları</b>			
Sarl Ha Building Industry (Cezayir'de Yerleşik) (*)	Seramik yapıştırıcıları ve derz dolgu üretimi	%50,00	-

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

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

Grup'un ortalama personel sayısı 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl için 386 kişidir (31 Aralık 2019-353 kişi ve 31 Aralık 2018-355 kişi).

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

##### **Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları**

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

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

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

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

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

##### **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

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

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

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

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

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.2 İşletmenin sürekliliği**

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### **2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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.

#### **i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

##### **İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)**

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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

##### **Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-**

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

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

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)**

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

#### **Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)**

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

#### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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



**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

**TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

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

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

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

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

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

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

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

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme**

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

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

#### **TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri**

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

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

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

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

#### **İlave Açıklamalar**

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

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

Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "IFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

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

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

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

#### 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.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında karşılaştırmalı finansal tablolarda yapılan sınıflandırma değişiklikleri aşağıdaki gibidir:

- Grup'un 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal durum tablosunda nakit ve nakit benzerleri altında sınıflanmış olan 22.705.803 TL tutarındaki ticari alacak nitelikli kredi kartı alacakları, ticari alacaklar hesabına sınıflandırılmıştır. Bu sınıflandırmaya ilişkin olarak nakit akış tablosunda 22.705.803 TL tutarındaki ticari alacak nitelikli bakiye "nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)"tan "ticari alacaklardaki değişim"e sınıflandırılmıştır.

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

##### **Konsolidasyon esasları**

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

##### **Bağlı ortaklıklar**

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

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

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur. 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1'de gösterilmiştir. Kontrol gücünün Kalekim' de olması sebebiyle Şirket tam konsolidasyon yoluyla konsolide edilmiş olup, ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilmiştir.

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

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

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

##### **İştirakler ve iş ortaklıkları**

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

##### **Bölümlere göre raporlama**

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

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

#### Finansal araçlar

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

#### Finansal varlıklar

##### Sınıflandırma

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

##### Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

##### Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

Muhasebeleştirme ve ölçme

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

### **Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar**

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

### **Nakit ve nakit benzeri değerler**

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

### **İlişkili taraflar**

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

Söz konusu kişinin,

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

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

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

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

#### Stoklar

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

#### Netleştirme

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

#### Ticari borçlar

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

#### Vade farkı finansman gelir/giderleri

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

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

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

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

#### Maddi duran varlıklar

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

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

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

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



## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Maddi olmayan duran varlıklar**

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

#### **Araştırma ve geliştirme giderleri**

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

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

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

#### **Varlıkların değer düşüklüğü**

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

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

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Krediler ve borçlanma maliyetleri**

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

Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikle varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikle varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikle varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer kredi maliyetleri olduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir. 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

#### **Çalışanlara sağlanan faydalar**

##### ***Tanımlanmış fayda planı***

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

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

##### ***Tanımlanmış katkı planı***

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

##### ***Kullanılmamış izin karşılığı***

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

#### **Sermaye ve temettüleri**

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

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

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

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

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

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

#### **Hasılatın kaydedilmesi**

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

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

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

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

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

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

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

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

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

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

### **Dövizli işlemler ve bakiyeler**

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

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

### **Yabancı para çevrim farkları**

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

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

### **Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve koşullu varlıklar**

#### ***Karşılıklar***

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

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

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibariyle**

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

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### ***Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar***

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

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

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

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

#### **Kullanım hakkı varlıkları**

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Kira Yükümlülükleri**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar**

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

#### **Nakit akış tablosu**

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

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

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

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

#### **Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

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

#### **2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

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

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

##### **a) Maddi / maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri:**

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

##### **b) Şüpheli alacak karşılığı:**

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Grup ticari alacak yaşlandırması ve müşterilerin ödeme performansını değerlendirir ve bunun sonucunda şüpheli alacak karşılığını belirler. Şüpheli alacak karşılığı müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkarak oluşturulmuş bir muhasebe tahminidir.

##### **c) Karşılıklar:**

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

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **d) Ertelenmiş vergi varlıkları:**

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

#### **e) Kıdem tazminatı yükümlülüğü:**

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

#### **f) Stok değer düşüklüğü:**

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

#### **g) Finansal yatırımların gerçeğe uygun değerlerinin tespitleri**

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

#### **h) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi**

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

### **3. Bölümlere göre raporlama**

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



**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**3. Bölümlere göre raporlama (devamı)**

1 Ocak - 31 Aralık 2020						
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Eliminasyonlar	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	388.621.116	39.375.615	74.781.159	(2.267.135)	25.736.372	526.247.127
Satışların maliyeti	(233.241.274)	(20.893.507)	(49.522.218)	2.478.353	(19.362.151)	(320.540.797)
<b>Brüt kar</b>	<b>155.379.842</b>	<b>18.482.108</b>	<b>25.258.941</b>	<b>211.218</b>	<b>6.374.221</b>	<b>205.706.330</b>
Pazarlama Giderleri (-)	(48.969.667)	(6.477.458)	(18.730.590)	872.554	(3.786.305)	(77.091.466)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(24.451.094)	(2.702.073)	(5.700.160)	-	(2.385.481)	(35.238.808)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.990.504)	(219.969)	(464.036)	-	(194.197)	(2.868.706)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	38.416.251	4.245.353	8.955.787	(1.103.022)	3.747.937	54.262.306
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(40.512.291)	(4.476.985)	(9.444.426)	19.250	(3.952.431)	(58.366.883)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>77.872.537</b>	<b>8.850.976</b>	<b>(124.484)</b>	<b>-</b>	<b>(196.256)</b>	<b>86.402.773</b>
1 Ocak - 31 Aralık 2019						
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Eliminasyon	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	286.501.461	31.061.697	39.693.284	(327.884)	24.553.641	381.482.199
Satışların maliyeti	(183.323.153)	(18.232.894)	(25.217.177)	327.884	(18.720.296)	(245.165.636)
<b>Brüt kar</b>	<b>103.178.308</b>	<b>12.828.803</b>	<b>14.476.107</b>	<b>-</b>	<b>5.833.345</b>	<b>136.316.563</b>
Pazarlama Giderleri (-)	(42.090.027)	(5.099.038)	(12.721.131)	-	(3.303.646)	(63.213.842)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(19.431.031)	(1.920.631)	(4.159.011)	-	(3.219.097)	(28.729.770)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(978.484)	(96.717)	(209.434)	-	(162.104)	(1.446.739)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20.246.105	2.001.195	4.333.469	-	3.354.129	29.934.898
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(15.463.373)	(1.528.454)	(3.309.775)	-	(2.561.783)	(22.863.385)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>45.461.498</b>	<b>6.185.158</b>	<b>(1.589.775)</b>	<b>-</b>	<b>(59.156)</b>	<b>49.997.725</b>
1 Ocak - 31 Aralık 2018						
	Seramik Uygulamaları	Su Yalıtımı	Boya-Sıva	Eliminasyon	Diğer(*)	Toplam
Hasılat	261.735.372	23.396.132	28.557.596	-	32.697.399	346.386.499
Satışların maliyeti	(176.245.556)	(14.992.408)	(20.906.670)	-	(25.541.965)	(237.686.599)
<b>Brüt kar</b>	<b>85.489.816</b>	<b>8.403.724</b>	<b>7.650.926</b>	<b>-</b>	<b>7.155.434</b>	<b>108.699.900</b>
Pazarlama Giderleri (-)	(33.805.226)	(4.735.857)	(10.107.328)	-	(4.398.813)	(53.047.224)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(16.767.696)	(1.671.911)	(3.735.710)	-	(2.644.936)	(24.820.253)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(723.207)	(72.111)	(161.125)	-	(114.079)	(1.070.522)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30.980.554	3.089.078	6.902.223	-	4.886.872	45.858.727
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(23.228.339)	(2.316.103)	(5.175.090)	-	(3.664.039)	(34.383.571)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>41.945.902</b>	<b>2.696.820</b>	<b>(4.626.104)</b>	<b>-</b>	<b>1.220.439</b>	<b>41.237.057</b>

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

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 4. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Sarl Ha Building Industry

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>2020</b>
<b>1 Ocak</b>	<b>-</b>
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım girişi	1.977.102
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	(97.092)
<b>31 Aralık</b>	<b>1.880.010</b>

İştiraklerin finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2020</b>		
	<b>Toplam varlıklar</b>	<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>Etkin hisse payı ve oy hakkı (%)</b>
Sarl Ha Building Industry	9.255.213	5.495.193	50
<b>Toplam</b>	<b>9.255.213</b>	<b>5.495.193</b>	

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>		
	<b>Hasılat</b>	<b>Kar veya zarar payları</b>	<b>Diğer kapsamlı gelir/(gider) payları</b>
Sarl Ha Building Industry	-	(97.092)	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>(97.092)</b>	<b>-</b>

### 5. Nakit ve nakit benzeri değerler

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	7.866	3.414	-
Banka	99.409.804	55.430.339	13.069.748
- Vadesiz mevduat	9.072.509	2.821.797	1.731.058
- Vadeli mevduat	90.337.295	52.608.542	11.338.690
Diğer (*)	24.910.642	16.896.934	13.684.911
<b>Toplam</b>	<b>124.328.312</b>	72.330.687	26.754.659
Faiz tahakkukları	(420.855)	(6.891)	(3.861)
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>123.907.457</b>	72.323.796	26.750.798

(\*) 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri 30 günden kısa vadeli kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 5. Nakit ve nakit benzeri değerler (devamı)

31 Aralık 2020	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	%16-%17,10-%17,75	2021	42.749.936
USD	%1,95-%3,25	2021	47.587.359
<b>Toplam</b>			<b>90.337.295</b>
31 Aralık 2019	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	%10,29	2020	18.690.000
USD	%1,75	2020	33.918.542
<b>Toplam</b>			<b>52.608.542</b>
31 Aralık 2018	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	%22	2019	5.580.000
USD	%3,15	2019	5.758.690
<b>Toplam</b>			<b>11.338.690</b>

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur, 31 Aralık 2018: Yoktur).

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

### 6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler

#### i) İlişkili şirket bakiyeleri:

#### a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş. ("Kaleseramik") (1)	1.449.055	1.624.019	2.594.269
H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. (2)	4.540.553	-	-
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	-	50.792	-
Kalekalıp Makina ve Kalıp Sanayi A.Ş. ("Kalekalıp") (1)	-	3.366	-
<b>Toplam</b>	<b>5.989.608</b>	<b>1.678.177</b>	<b>2.594.269</b>

Kaleseramik Çanakkale Kalebodur Seramik Sanayi A.Ş.'ye ait borç bakiyeleri mamul satışlarından kaynaklı olup ilgili borç tutarı vade sürelerinde tahsil edilmiştir.

Şirket, 24 Aralık 2020 tarihli ve 2020/35 numaralı yönetim kurulu kararı uyarınca finansal yatırımlarında yer alan şirketlerdeki paylarının H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.'ye satılmasına karar vermiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 4.540.553 TL bedelle hisse satışı gerçekleştirilmiş olup ilgili borç tutarı vade süresinde tahsil edilmiştir.

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

**6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler (devamı)**

**b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:**

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kalekalıp Makina ve Kalıp Sanayi A.Ş. ("Kalekalıp") (1)	-	-	54.288
Kale Pratt&Whitney Uçak Motor Sanayi A.Ş. ("Kale Pratt") (1)	-	-	3.327
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>57.615</b>

**c) İlişkili taraflara ticari borçlar:**

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kalenakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş. ("Kalenakliyat") (1)	<b>1.889.002</b>	1.046.613	2.537.920
Kaleseramik (1)	<b>1.463.815</b>	998.425	6.113.982
Kale Holding A.Ş. (1)	<b>1.539.506</b>	767.024	785.636
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	<b>15.269</b>	1.007	-
<b>Toplam</b>	<b>4.907.592</b>	<b>2.813.069</b>	<b>9.437.538</b>

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

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

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

(2) Ana ortak

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

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

### 6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler (devamı)

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

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

#### ii) İlişkili şirketlerle yapılan diğer işlemler

##### a) Mal Satışları:

	2020	2019	2018
Kaleseramik (1)	2.422.066	1.166.566	1.776.463
Kalekalıp (1)	23.740	239.508	192.012
Kalenakliyat (1)	1.857	-	-
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	-	5.046	-
Kale Pratt (1)	-	-	43.432
<b>Toplam</b>	<b>2.447.663</b>	<b>1.411.120</b>	<b>2.011.907</b>

##### b) Hizmet Satışları:

	2020	2019	2018
Kaleseramik (1)	2.640.458	907.985	376.171
Kale Holding A.Ş. (1)	3.000	71.612	39.969
Kalenakliyat (1)	5.188	3.037	21.427
Kalekalıp (1)	-	-	35.053
<b>Toplam</b>	<b>2.648.646</b>	<b>982.634</b>	<b>472.620</b>

##### c) Kira gelirleri:

	2020	2019	2018
Kalekalıp (1)	-	-	24.779
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24.779</b>

##### d) Hizmet alımları:

	2020	2019	2018
Kale Holding A.Ş. (1)	10.127.133	7.320.450	7.378.534
Kalenakliyat (1)	4.904.648	4.821.438	8.944.732
Kaleseramik (1)	2.014.912	624.314	1.184.836
Bodur Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. (1)	156.016	139.257	126.000
KSV İktisadi İşletme (1)	-	30.933	2.850
<b>Toplam</b>	<b>17.202.709</b>	<b>12.936.392</b>	<b>17.636.952</b>

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

(2) Ana ortak

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler (devamı)**

**e) Mal alımları:**

	<b>2020</b>	2019	2018
Kaleseramik (1)	<b>2.348.546</b>	750.960	5.683.895
<b>Toplam</b>	<b>2.348.546</b>	750.960	5.683.895

**f) Faiz gelirleri:**

	<b>2020</b>	2019	2018
Kaleseramik (1)	-	282.813	-
Kale Araştırma Geliştirme A.Ş. ("Kale Arge") (1)	-	-	103.723
Kalekalıp (1)	-	-	1.531
<b>Toplam</b>	-	282.813	105.254

**g) Kira giderleri:**

	<b>2020</b>	2019	2018
Kaleseramik (1)	<b>57.471</b>	88.874	69.147
Kalenakliyat (1)	<b>13.568</b>	48.000	26.000
Kale Holding A.Ş. (1)	-	-	6.695
<b>Toplam</b>	<b>71.039</b>	136.874	101.842

**h) Faiz Giderleri**

	<b>2020</b>	2019	2018
H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. (2)	-	-	530.656
<b>Toplam</b>	-	-	530.656

**ı) Sabit Kıymet Alımı**

	<b>2020</b>	2019	2018
Kalekalıp (1)	-	-	1.718.784
<b>Toplam</b>	-	-	1.718.784

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

(2) Ana ortak

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 6. İlişkili şirketlerle yapılan işlemler ve bakiyeler (devamı)

#### i) Finansal yatırım satışı

	2020	2019	2018
H.İbrahim Bodur Holding A.Ş. (2)	4.540.553	-	-
<b>Toplam</b>	<b>4.540.553</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(1) Grup ana ortağının bağlı ortaklığı

(2) Ana ortak

#### k) 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.

	2020	2019	2018
Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler	7.751.797	5.932.895	4.976.759
<b>Toplam</b>	<b>7.751.797</b>	<b>5.932.895</b>	<b>4.976.759</b>

### 7. Ticari alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	114.813.691	88.896.394	78.885.601
Alacak senetleri	18.820.271	34.347.264	33.882.901
	<b>133.633.962</b>	<b>123.243.658</b>	<b>112.768.502</b>
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansal gelir	(3.378.283)	(3.049.324)	(3.798.189)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(16.971.831)	(16.283.570)	(15.174.103)
<b>Toplam</b>	<b>113.283.848</b>	<b>103.910.764</b>	<b>93.796.210</b>

Ticari alacakların ortalama vadesi 68 gündür (31 Aralık 2019- 85 gün, 31 Aralık 2018- 107 gün). Ticari alacaklar, 31 Aralık 2020 tarihinde TL için yıllık ortalama % 17,3 (31 Aralık 2019: %18, 31 Aralık 2018: %26) ve ABD Doları için ortalama % 0,5 (31 Aralık 2019: %2,98, 31 Aralık 2018: %2,98) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0-12 ay arası	837.581	1.246.316	2.757.374
Vadesi üzerinden 12 aydan fazla geçmiş	16.134.250	15.037.254	12.416.729
<b>Toplam</b>	<b>16.971.831</b>	<b>16.283.570</b>	<b>15.174.103</b>

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 7. Ticari alacaklar (devamı)

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

<b>Vadesi geçen süre</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0-1 ay arası	<b>1.586.487</b>	2.295.782	9.037.110
1-3 ay arası	<b>840.984</b>	980.325	1.537.877
3 ay ve üzeri	<b>76.721</b>	520.655	1.612.033
<b>Toplam</b>	<b>2.504.192</b>	3.796.762	12.187.020

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<b>2020</b>	2019	2018
<b>1 Ocak</b>	<b>16.283.570</b>	15.174.103	19.444.855
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	<b>1.288.693</b>	1.559.966	3.483.937
İptal edilen karşılıklar (Not 31)	-	(450.499)	(6.236.628)
Tahsilatlar (Not 31)	<b>(600.432)</b>	-	(1.518.061)
<b>31 Aralık</b>	<b>16.971.831</b>	16.283.570	15.174.103

### 8. İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Kısa vadeli diğer alacaklar:</b>			
Verilen depozito ve teminatlar	<b>111.547</b>	97.208	97.335
<b>Uzun vadeli diğer alacaklar:</b>			
Verilen depozito ve teminatlar	<b>213.525</b>	213.524	213.525
<b>Toplam</b>	<b>325.072</b>	310.732	310.860

### 9. Stoklar

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	<b>19.127.033</b>	13.487.149	19.125.607
Yarı mamuller	<b>1.405.629</b>	1.312.106	1.141.561
Mamuller	<b>12.837.308</b>	8.592.803	7.447.026
Ticari mallar	<b>2.568.636</b>	1.256.829	3.216.809
Yoldaki mallar	<b>1.883.040</b>	1.092.510	2.704.344
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	<b>(2.503.259)</b>	(1.529.594)	(1.410.000)
<b>Toplam</b>	<b>35.318.387</b>	24.211.803	32.225.347

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in stok devir hızı 29 gündür (31 Aralık 2019: 33 gün, 31 Aralık 2018: 36 gün).



## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 9. Stoklar (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019	2018
<b>1 Ocak</b>	<b>1.529.594</b>	1.410.000	1.275.309
Cari dönemde ayrılan karşılıklar, net	<b>973.665</b>	119.594	134.691
<b>31 Aralık</b>	<b>2.503.259</b>	1.529.594	1.410.000

Stok değer düşüklüğü karşılığı, satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

### 10. Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:</b>			
Peşin ödenen giderler	<b>624.006</b>	73.088	698.343
Sabit kıymet avansları	<b>687.845</b>	-	-
<b>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:</b>			
Sabit kıymet avansları	-	3.622.900	4.165.266
<b>Toplam</b>	<b>1.311.851</b>	3.695.988	4.863.609

### 11. Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer KDV	<b>3.533.348</b>	4.213.158	3.387.326
Devreden KDV	<b>4.523.322</b>	1.228.019	2.361.048
Gelir tahakkukları (*)	<b>252.949</b>	654.309	73.738
Personele verilen avanslar	<b>778</b>	73.938	40.167
Diğer	<b>41.416</b>	26.002	85.840
<b>Toplam</b>	<b>8.351.813</b>	6.195.426	5.948.119

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

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 12. Finansal yatırımlar

Finansal yatırımlar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı
Kale Maden Endüstriyel Hammeddeler A.Ş.	-	-	%0,75	285.339	%0,75	1.117.798
Kale Holding A.Ş.	-	-	%10,01	3.893.672	%10,01	533.007
Kale Nakliyat Seyahat ve Turizm A.Ş.	-	-	%6,40	128.022	%6,40	217.272
Toplu Konut Holding A.Ş.	-	-	%0,25	3.947	%0,25	117.115
Kale İda Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	-	-	%10,00	100.000	%10,00	100.000
Kalefrit Silikat Mamulleri Sır ve Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	%5,00	129.573	%5,00	16.712
	-	-		4.540.553		2.101.904

Şirket, 24 Aralık 2020 tarihli ve 2020/35 numaralı yönetim kurulu kararı uyarınca finansal yatırımlarında yer alan şirketlerdeki paylarının H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.'ye satılmasına karar vermiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 4.540.553 TL bedelle hisse satışı gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen finansal yatırımların toplam 2.438.649 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer artışı (net), ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak, özkaynaklar içinde "Finansal yatırımların yeniden değerlendirme kazançları / kayıpları" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihinde sona eren dönemlerde finansal yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019	2018
<b>1 Ocak</b>	<b>4.540.553</b>	2.101.904	2.101.904
Gerçeğe uygun değer artışı/azalışı, net	-	2.438.649	-
Finansal yatırım çıkışı	<b>(4.540.553)</b>	-	-
<b>31 Aralık</b>	<b>-</b>	4.540.553	2.101.904

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 13. Kullanım hakkı varlıkları

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

	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak 2020	2.994.656	5.065.241	251.005	8.310.902
Alımlar	3.881.608	8.998.331	112.315	12.992.254
Dönem amortismanı	(2.515.088)	(2.208.281)	(212.224)	(4.935.593)
<b>31 Aralık 2020</b>	<b>4.361.176</b>	<b>11.855.291</b>	<b>151.096</b>	<b>16.367.563</b>

	Taşıtlar	Binalar	Forkliftler	Toplam
1 Ocak 2019	5.978.887	2.027.901	572.805	8.579.593
Alımlar	-	4.284.077	-	4.284.077
Dönem amortismanı	(2.984.231)	(1.246.737)	(321.800)	(4.552.768)
<b>31 Aralık 2019</b>	<b>2.994.656</b>	<b>5.065.241</b>	<b>251.005</b>	<b>8.310.902</b>

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve genel üretim giderleri içerisinde muhasebeleştirilen itfa paylarının tutarı sırasıyla 3.232.728 TL, 460.223 TL 1.242.642 TL'dir (31 Aralık 2019: 3.296.024 TL, 670.908 TL ve 585.836 TL).

### 14. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

	1 Ocak 2019	Transferler	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	31 Aralık 2019
Kalekim-Rusya	17.950.971	-	-	17.950.971
	17.950.971	-	-	17.950.971

	1 Ocak 2018	Transferler	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	31 Aralık 2018
Kalekim-Rusya	-	17.950.971	-	17.950.971
	-	17.950.971	-	17.950.971

Yönetim, Grup'un sahip olduğu ve Rusya'daki faaliyetlerinde kullandığı arsa ve binayı elden çıkartılacak varlık gruplarına ilişkin varlıklar olarak sınıflandırırken, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilgili arsa ve binayı, bir yıldan kısa sürede elden çıkaramayacağını varsaydığından, yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer etmiştir.

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 14. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

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

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle şirketin sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Ülke	Niteliği	Hisse oranı	Hisseye isabet eden yüzölçümü (metrekare)	Değerleme yöntemi	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Gerçeğe uygun değer
Rusya	Arsa	Tam	152.332	Pazar yaklaşımı	Seviye 2	8.572.155
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	19.540.340
						<b>28.112.495</b>

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle 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	10.093.214
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	7.857.757
						<b>17.950.971</b>

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle 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	10.093.214
Rusya	Bina	Tam	6.471,6	Maliyet yaklaşımı	Seviye 2	7.857.757
						<b>17.950.971</b>

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**15. Maddi duran varlıklar**

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2020
<b>Maliyet:</b>					
Arazi ve arsalar	1.871.816	3.082.802	-	-	4.954.618
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.577.517	128.243	-	-	2.705.760
Binalar	54.092.502	423.732	-	547.629	55.063.863
Makine ve cihazlar	76.539.764	3.051.467	(53.839)	1.238.602	80.775.994
Taşıtlar	1.877.143	270.448	-	-	2.147.591
Demirbaşlar	27.762.240	8.621.568	(32.533)	-	36.351.275
Özel maliyetler	6.342.462	1.903.459	-	-	8.245.921
Yapılmakta olan yatırımlar	9.445.574	11.210.039	-	(8.939.713)	11.715.900
	<b>180.509.018</b>	<b>28.691.758</b>	<b>(86.372)</b>	<b>(7.153.482)</b>	<b>201.960.922</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.669.683	112.885	-	-	1.782.568
Binalar	10.719.018	1.584.366	-	-	12.303.384
Makine ve cihazlar	47.865.053	4.459.683	(332)	-	52.324.404
Taşıtlar	1.510.251	117.049	-	-	1.627.300
Demirbaşlar	19.106.935	3.037.159	(3.027)	-	22.141.067
Özel maliyetler	4.181.404	463.713	-	-	4.645.117
	<b>85.052.344</b>	<b>9.774.855</b>	<b>(3.359)</b>	<b>-</b>	<b>94.823.840</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>95.456.674</b>				<b>107.137.082</b>

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

31 Aralık 2020 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 1.793.179 TL, 754.425 TL, 384.688 TL ve 6.842.563 TL'dir (31 Aralık 2019: 743.092 TL, 548.442 TL, 357.943 TL ve 4.845.881 TL - 31 Aralık 2018: 1.411.246 TL, 363.429 TL, 330.645 TL ve 3.443.134 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde aktifleşen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**15. Maddi duran varlıklar (devamı)**

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2019
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	1.766.825	104.991	-	-	1.871.816
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.428.322	21.588	-	127.607	2.577.517
Binalar	23.158.679	987.467	(1.122.452)	31.068.808	54.092.502
Makine ve cihazlar	59.539.692	2.886.348	-	14.113.724	76.539.764
Taşıtlar	1.506.721	370.422	-	-	1.877.143
Demirbaşlar	23.245.406	3.947.713	(238.830)	807.951	27.762.240
Özel maliyetler	6.222.502	120.818	(858)	-	6.342.462
Yapılmakta olan yatırımlar	53.842.445	6.317.097	-	(50.713.968)	9.445.574
	171.710.592	14.756.444	(1.362.140)	(4.595.878)	180.509.018
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.579.671	90.012	-	-	1.669.683
Binalar	9.620.095	1.164.399	(65.476)	-	10.719.018
Makine ve cihazlar	45.315.063	2.549.990	-	-	47.865.053
Taşıtlar	1.506.721	3.530	-	-	1.510.251
Demirbaşlar	17.090.959	2.182.335	(166.359)	-	19.106.935
Özel maliyetler	3.677.170	505.092	(858)	-	4.181.404
	78.789.679	6.495.358	(232.693)	-	85.052.344
Net defter değeri	92.920.913				95.456.674

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

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**15. Maddi duran varlıklar (devamı)**

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2018
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	1.766.825	-	-	-	1.766.825
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.428.322	-	-	-	2.428.322
Binalar	20.933.886	2.061.533	-	163.260	23.158.679
Makine ve cihazlar	55.780.259	1.638.054	(97.195)	2.218.574	59.539.692
Taşıtlar	1.506.721	-	-	-	1.506.721
Demirbaşlar	21.333.563	1.995.763	(102.254)	18.334	23.245.406
Özel maliyetler	6.194.307	-	-	28.195	6.222.502
Yapılmakta olan yatırımlar	18.206.761	41.590.781	(1.900.653)	(4.054.444)	53.842.445
	128.150.644	47.286.131	(2.100.102)	(1.626.081)	171.710.592
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.491.932	87.739	-	-	1.579.671
Binalar	8.752.504	867.591	-	-	9.620.095
Makine ve cihazlar	43.257.080	2.131.762	(73.779)	-	45.315.063
Taşıtlar	1.506.721	-	-	-	1.506.721
Demirbaşlar	15.395.592	1.738.031	(42.664)	-	17.090.959
Özel maliyetler	2.953.839	723.331	-	-	3.677.170
	73.357.668	5.548.454	(116.443)	-	78.789.679
Net defter değeri	54.792.976				92.920.913

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

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**15. Maddi duran varlıklar (devamı)**

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla itfa olmuş ve kullanılmaya devam eden maddi duran varlıkların maliyetleri aşağıdaki gibidir;

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	<b>886.211</b>	886.211	886.211
Binalar	<b>4.896.151</b>	2.795.857	2.795.857
Makine ve cihazlar	<b>35.661.828</b>	35.389.221	35.343.868
Demirbaşlar	<b>10.506.879</b>	8.738.830	7.369.027
	<b>51.951.069</b>	47.810.119	46.394.963

**16. Maddi olmayan duran varlıklar**

	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transferler(*)</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>Maliyet:</b>					
Haklar	<b>6.568.761</b>	<b>2.431.012</b>	-	<b>1.626.826</b>	<b>10.626.599</b>
Geliştirme giderleri	<b>4.568.870</b>	<b>1.056.949</b>	-	<b>5.526.656</b>	<b>11.152.475</b>
	<b>11.137.631</b>	<b>3.487.961</b>	-	<b>7.153.482</b>	<b>21.779.074</b>
<b>Birikmiş itfa payları:</b>					
Haklar	<b>3.167.097</b>	<b>1.703.120</b>	-	-	<b>4.870.217</b>
Geliştirme giderleri	<b>730.041</b>	<b>2.218.959</b>	-	-	<b>2.949.000</b>
	<b>3.897.138</b>	<b>3.922.079</b>	-	-	<b>7.819.217</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>7.240.493</b>				<b>13.959.857</b>
	<b>1 Ocak 2019</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transferler(*)</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>Maliyet:</b>					
Haklar	2.803.158	1.423.490	-	2.342.113	6.568.761
Geliştirme giderleri	2.258.879	56.226	-	2.253.765	4.568.870
	5.062.037	1.479.716	-	4.595.878	11.137.631
<b>Birikmiş itfa payları:</b>					
Haklar	2.121.530	1.045.567	-	-	3.167.097
Geliştirme giderleri	-	730.041	-	-	730.041
	2.121.530	1.775.608	-	-	3.897.138
<b>Net defter değeri</b>	<b>2.940.507</b>				<b>7.240.493</b>

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



**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**16. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)**

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2018
Maliyet:					
Haklar	2.164.765	616.925	-	21.468	2.803.158
Geliştirme giderleri	654.266	-	-	1.604.613	2.258.879
	2.819.031	616.925	-	1.626.081	5.062.037
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	1.969.564	151.966	-	-	2.121.530
	1.969.564	151.966	-	-	2.121.530
<b>Net defter değeri</b>	<b>849.467</b>				<b>2.940.507</b>

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

31 Aralık 2020 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 382.290 TL, 1.454.789 TL, 1.959.667 TL ve 125.333 TL'dir (31 Aralık 2019: 428.293 TL, 841.174 TL, 372.098 TL ve 134.044 TL, 31 Aralık 2018: 47.488 TL, 32.940 TL, 20.213 TL ve 51.325 TL).

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla itfa olmuş ve kullanılmaya devam eden maddi olmayan duran varlıkların maliyetleri aşağıdaki gibidir;

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Haklar	<b>1.169.413</b>	1.031.594	1.010.339
Geliştirme giderleri	<b>25.841</b>	25.841	-
	<b>1.195.254</b>	1.057.435	1.010.339

**17. Finansal borçlar**

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>			
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	-	55.952.237	8.729.434
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	<b>4.578.518</b>	2.933.824	-
Kısa vadeli banka kredileri	<b>20.412.150</b>	-	3.402.774
	<b>24.990.668</b>	58.886.061	12.132.208
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>			
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	<b>12.826.731</b>	6.187.142	-
Banka kredileri	-	-	63.785.589
	<b>12.826.731</b>	6.187.142	63.785.589
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>37.817.399</b>	65.073.203	75.917.797

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 17. Finansal borçlar (devamı)

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

Kiralama yükümlülüklerinin 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı itibarıyla faaliyet kiralama yükümlülükleri	9.120.966	8.579.593
Dönem içi eklenenler	12.231.177	4.284.077
Faiz gideri	2.186.247	1.849.364
Kur farkı gideri	63.952	52.908
Ödemeler	(6.197.093)	(5.644.976)
	<b>17.405.249</b>	<b>9.120.966</b>

Banka kredilerinin 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019	2018
<b>1 Ocak</b>	<b>55.952.237</b>	75.917.797	93.993.009
Kullanılan banka kredileri	40.000.000	15.800.000	63.390.273
Ödenen anapara	(69.100.000)	(39.190.000)	(81.465.485)
Ödenen faiz	(11.964.667)	(10.920.644)	(19.825.633)
Tahakkuk	5.524.580	14.345.084	19.825.633
<b>31 Aralık</b>	<b>20.412.150</b>	55.952.237	75.917.797

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**17. Finansal borçlar (devamı)**

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçlar aşağıda gösterildiği gibidir:

	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı				Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı				Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı			
	Vade	Orijinal döviz tutarı	TL	TL	Vade	Orijinal döviz tutarı	TL	TL	Vade	Orijinal döviz tutarı	TL	TL
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2018	31 Aralık 2018	31 Aralık 2018
<b>Kısa vadeli krediler:</b>												
- TL krediler	2021	8,50%	20.000.000	20.000.000	-	-	-	-	2020	16,45%	3.402.774	3.402.774
Kredi faiz tahakkukları	-	-	412.150	412.150	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>			<b>20.412.150</b>									<b>3.402.774</b>
<b>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:</b>												
- TL krediler		-	-	-	2020	18,35%	49.100.000	49.100.000	2020	18,35%	5.314.411	5.314.411
Kredi faiz tahakkukları		-	-	-		-	6.852.237	6.852.237		-	3.415.023	3.415.023
<b>Toplam</b>							<b>55.952.237</b>					<b>8.729.434</b>
<b>Uzun vadeli krediler:</b>												
- TL krediler		-	-	-	-	-	-	-	2020	18,35%	63.785.589	63.785.589
<b>Toplam</b>												<b>63.785.589</b>

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 18. Türev araçlar

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un türev araçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli türev araçlar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli yabancı para işlemleri (*)	127.162	-	-	-	-	75.297

(\*) Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 29 Ocak 2021 ve 31 Ağustos 2021 vade tarihli ve nominal değeri sırasıyla 1.000.000 ABD Doları ve 750.000 ABD Doları tutarında forward işlemi gerçekleştirmiştir (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2018: 31 Aralık 2019 vade tarihli ve 2.500.000 ABD Doları tutarında forward işlemi gerçekleştirmiştir).

### 19. İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari borçlar	144.527.516	96.223.432	67.418.292
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri	(1.652.897)	(1.488.733)	(1.836.565)
<b>Toplam</b>	<b>142.874.619</b>	<b>94.734.699</b>	<b>65.581.727</b>

Ticari borçların ortalama vadesi 133 gündür (31 Aralık 2019: 136 gün, 31 Aralık 2018: 119 gün). 31 Aralık 2020 tarihinde yıllık ortalama %17,3 (31 Aralık 2019: %18, 31 Aralık 2018: %26) (TL) ve %0,5 (31 Aralık 2019: %2,98, 31 Aralık 2018: %2,98) (ABD Doları) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

### 20. Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan avanslar (*)	22.486.220	24.336.988	7.904.742
	<b>22.486.220</b>	<b>24.336.988</b>	<b>7.904.742</b>

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

### 21. Diğer yükümlülükler

#### Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	1.685.301	1.070.726	504.434
Diğer yükümlülükler	230.783	69.685	87.640
<b>Toplam</b>	<b>1.916.084</b>	<b>1.140.411</b>	<b>592.074</b>

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 22. Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen teminat mektupları	31.741.212	22.345.648	11.078.473
<b>Toplam</b>	<b>31.741.212</b>	<b>22.345.648</b>	<b>11.078.473</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.

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat senedi (*)	122.757.709	117.915.104	104.762.417
Alınan ipotekler	37.743.002	41.758.002	38.790.891
Alınan teminat mektupları	20.398.991	13.450.537	15.096.470
<b>Toplam</b>	<b>180.899.702</b>	<b>173.123.643</b>	<b>158.649.778</b>

(\*) Grup, alacak riskini azaltmak için 2020 yılı içerisinde bayilerinden ve diğer müşterilerinden 108.406.709 TL tutarında şahsi teminat senedi almıştır (31 Aralık 2019: 103.570.843 TL ve 31 Aralık 2018: 87.644.013 TL).

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

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

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**22. Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler (devamı)**

31 Aralık 2019	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	22.345.648	22.345.648	-	-	-
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>22.345.648</b>	<b>22.345.648</b>			

31 Aralık 2018	Orijinal para birimi				
	TL karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	11.078.473	11.078.473	-	-	-
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>11.078.473</b>	<b>11.078.473</b>			

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**

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

**23. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler**

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

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	<b>1.116.520</b>	1.260.591	777.764
Personele borçlar	<b>38.412</b>	17.123	-
<b>Toplam</b>	<b>1.154.932</b>	1.277.714	777.764

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

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personel prim karşılığı	<b>7.617.955</b>	4.258.093	2.964.670
Kullanılmayan izin karşılığı	<b>1.394.788</b>	1.855.577	1.564.052
Kaleterasit taşınma gideri karşılıkları	-	-	205.029
<b>Toplam</b>	<b>9.012.743</b>	6.113.670	4.733.751

Personel prim karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>2020</b>	2019	2018
1 Ocak	<b>4.258.093</b>	2.964.670	4.161.116
Dönem içerisinde ödenen karşılık	<b>(4.258.093)</b>	(2.964.670)	(4.161.116)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	<b>7.617.955</b>	4.258.093	2.964.670
<b>31 Aralık</b>	<b>7.617.955</b>	4.258.093	2.964.670

Kullanılmayan izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>2020</b>	2019	2018
1 Ocak	<b>1.855.577</b>	1.564.052	1.009.789
Dönem karşılık gideri / (geri çevrilmesi), net	<b>(460.789)</b>	291.525	554.263
<b>31 Aralık</b>	<b>1.394.788</b>	1.855.577	1.564.052

Kaleterasit fabrika taşınma gideri karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>2020</b>	2019	2018
1 Ocak	-	205.029	505.029
Dönem karşılık gideri / (geri çevrilmesi), net	-	(205.029)	(300.000)
<b>31 Aralık</b>	-	-	205.029

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

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	<b>10.082.113</b>	7.487.977	7.148.831
<b>Toplam</b>	<b>10.082.113</b>	7.487.977	7.148.831

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

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

### 23. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Grup, Türk İş Kanunu'na göre bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emeklilik hakkı kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117 TL (31 Aralık 2019: 6.380 TL, 31 Aralık 2018: 5.434) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde Türkiye'de kayıtlı Grup'un ödemesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak kaydedilir. Rusya ve Arnavutluk'taki faaliyetleri ile ilgili olarak Grup'un çalışanlarına ödenmesi gereken kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmamaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanabilmesi için aktüeryal çalışması yapılmıştır. Aktüer hesaplama için kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı	%13,00	%13,50	%13,50
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran	%95,31	%95,04	%95,29

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:

	2020	2019	2018
<b>1 Ocak</b>	<b>7.487.977</b>	7.148.831	6.230.113
Hizmet maliyeti	749.849	902.551	644.714
Faiz maliyeti	979.229	906.034	841.065
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	1.745.243	(447.445)	2.134.446
Dönem içerisindeki ödemeler	(880.185)	(1.021.994)	(2.701.507)
<b>31 Aralık</b>	<b>10.082.113</b>	7.487.977	7.148.831

### 24. Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	802.730	802.730	-
Sadakat programı karşılıkları	752.556	463.708	456.801
<b>Toplam</b>	<b>1.555.286</b>	1.266.438	456.801



## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 24. Diğer kısa vadeli karşılıklar (devamı)

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019	2018
1 Ocak	802.730	-	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	802.730	-
<b>31 Aralık</b>	<b>802.730</b>	<b>802.730</b>	<b>-</b>

Sadakat programı karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019	2018
1 Ocak	463.708	456.801	726.484
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	986.620	832.512	209.544
Dönem içerisinde kullanılan (Not 31)	(697.772)	(825.605)	(479.227)
<b>31 Aralık</b>	<b>752.556</b>	<b>463.708</b>	<b>456.801</b>

### 25. Devlet teşvik ve yardımları

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

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

Ayrıca Grup, 2020 yılında Balıkesir komple yatırımları sebebiyle sahip olduğu %70 vergi indirim oranı Bakanlar Kurulu kararı ile %100 olarak uygulamıştır. Vergi indirim oranı ile ilgili değişiklik Bakanlar Kurulu tasarrufunda olup yatırımların teşviki ve desteklenmesi amacıyla oran %70 iken %100 olarak değişmiş olup ilgili oran sabit değildir ve yine Bakanlar Kurulu kararıyla ileri dönemlerde güncellenecektir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 1.238.643 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına almıştır. (31 Aralık 2019: 6.239.539 TL ve 31 Aralık 2018: 6.886.045 TL).

Grup tamamlanmış yatırımları dolayısıyla hak ettiği kurumlar vergisi hesaplamalarında kullandığı indirimli kurumlar vergisi teşviklerine sahiptir. Yozgat fabrika tevsi yatırım, Yozgat Kalsit fabrika komple yatırım, Mardin fabrika komple yatırım, Erzurum fabrika komple yatırımları sebebiyle var olan %22 kurumlar vergisi oranında ilgili belgeler kapsamında hesaplanan vergiler için %90 oranında indirimde sahiptir.

Grup ayrıca Turquality Destek Programı kapsamında teşvik geliri elde etmektedir. 2020 yılı içerisinde elde edilen 2.611.496 TL tutarındaki teşvik geliri esas faaliyetlerden gelirler hesabı altında teşvik gelirleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019 – 2.412.952 TL ve 31 Aralık 2018 – 1.618.932 TL).

## **Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### **26. Vergi**

#### **Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi**

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

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

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle 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 itibariyle geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2018, 2019 ve 2020 yılları içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Geçici vergi oranı değişikliğinin 2020 yılı itibari ile tamamlanması sebebi ile 2021 yılı ve sonrasında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

#### **Vergi varlık ve yükümlülükleri**

##### **Kurumlar vergisi**

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

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

### 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 26. Vergi (devamı)

2020 yılında uygulanan efektif kurumlar vergisi oranı %22'dir (2019: %22 ve 2018: %22). Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncü madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Rusya, Arnavutluk ve Cezayir'de kurumlar vergisi oranları sırasıyla %20, %15 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.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında (2019 ve 2018 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

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

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağılı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	-	-	(76.760)
Peşin ödenen vergiler	6.454.873	3.294.818	3.126.869
<b>Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar</b>	<b>6.454.873</b>	<b>3.294.818</b>	<b>3.050.109</b>

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	2020	2019	2018
Cari yıl vergisi	(6.107.747)	(2.805.249)	(76.760)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(4.930.293)	(981.276)	2.024.633
<b>Toplam vergi geliri/(gideri)</b>	<b>(11.038.040)</b>	<b>(3.786.525)</b>	<b>1.947.873</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.

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**26. Vergi (devamı)**

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici farklar			Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yatırım teşvik geliri	(18.595.597)	(34.863.415)	(39.301.690)	3.719.119	7.669.951	8.646.372
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(10.082.113)	(7.487.977)	(7.430.270)	2.016.423	1.647.355	1.634.659
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(3.271.463)	(2.942.505)	(3.798.189)	654.293	647.351	835.601
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	(343.199)	(2.336.862)	-	75.504	514.110
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme etkisi	(2.970.769)	-	-	594.154	-	-
Gider tahakkuk ve karşılıkları	(2.611.291)	(1.984.759)	(456.801)	522.258	396.952	100.496
Kullanılmamış izin hakkı karşılıkları	(1.394.788)	(1.855.577)	(1.564.052)	278.958	371.115	344.091
Faaliyet kiralama ile ilgili düzeltmeler	(988.728)	(757.158)	-	197.746	151.432	-
Diğer	(1.962.465)	(7.264.356)	(213.228)	392.491	1.452.871	46.911
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>				<b>8.375.442</b>	<b>12.412.531</b>	<b>12.122.240</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.770.902	-	-	(554.180)	-	-
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.546.077	1.381.914	1.836.565	(309.215)	(276.383)	(404.044)
Diğer	127.162	341.445	-	(25.432)	(68.289)	-
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>				<b>(888.827)</b>	<b>(344.672)</b>	<b>(404.044)</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları, net</b>				<b>7.486.615</b>	<b>12.067.859</b>	<b>11.718.196</b>

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 26. Vergi (devamı)

Net ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019	2018
<b>1 Ocak</b>	<b>12.067.859</b>	11.718.196	9.693.563
Gelir tablosuna yansıtılan	<b>(4.930.293)</b>	(981.276)	2.024.633
Özkaynaklara yansıtılan	<b>349.049</b>	1.330.939	-
<b>31 Aralık</b>	<b>7.486.615</b>	12.067.859	11.718.196

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2020	2019	2018
Vergi öncesi kar	<b>93.532.597</b>	33.057.062	21.706.106
Yasal vergi oranı	<b>22%</b>	%22	%22
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	<b>(20.577.171)</b>	(7.272.554)	(4.775.343)
İstisnalar ve indirimler	<b>2.619.275</b>	1.387.628	3.023.712
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan giderler	<b>(20.389)</b>	(1.636.133)	(2.811.958)
Ertelenmiş vergiye konu olmadan kullanılan yatırım teşvik	<b>6.361.894</b>	4.223.080	4.834.866
Yurtdışı zararlarının vergi etkisi	<b>(698.913)</b>	-	-
Diğer	<b>1.277.264</b>	(488.546)	1.676.596
<b>Vergi gideri</b>	<b>(11.038.040)</b>	(3.786.525)	1.947.873

### 27. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesi 100.000.000 TL'dir. Sermaye 2.017.600.000 adet hisseden oluşmaktadır. Bu sermaye her biri 0,01 TL nominal değerli 22.000.000 adedi nama yazılı (A) grubu ve her biri 0,05 TL nominal değerli 1.995.600.000 adedi hamiline yazılı (B) grubu hisselerden oluşmaktadır.

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

### 27. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Ana Ortaklık'ın hissedarları ve hisse oranları 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle aşağıda gösterilmiştir:

Hissedarlar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Pay %	TL	Pay %	TL	Pay %	TL
H. İbrahim Bodur Holding A.Ş.	% 93,8932	93.893.158	% 93,8932	93.893.158	% 93,8932	93.893.158
Dr. İbrahim Bodur KaleSeramik Eğitim, Sağlık ve Sosyal Yardım Vakfı	%4,3957	4.395.688	%4,3957	4.395.688	%4,3957	4.395.688
Bodur Menkul İş Geliştirme San. ve Tic. A.Ş.	%1,3101	1.310.093	%1,3101	1.310.093	%1,3101	1.310.093
Kalemaden Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%0,0471	47.087	%0,0471	47.087	%0,0471	47.087
Kale Holding A.Ş.	%0,0002	174	%0,0002	174	%0,0002	174
Diğer	%0,3538	353.800	%0,3538	353.800	%0,3538	353.800
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>%100</b>	<b>100.000.000</b>	<b>%100</b>	<b>100.000.000</b>	<b>%100</b>	<b>100.000.000</b>

#### b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle Kalekim'in yasal kayıtlarında yer alan yasal yedek tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	11.066.896	9.652.907	8.492.340
	11.066.896	9.652.907	8.492.340

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**28. Satışlar ve satışların maliyeti**

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yurtiçi satışlar	401.457.582	305.919.910	302.405.632
Yurtdışı satışlar	162.274.447	104.625.790	68.693.519
Diğer satışlar	807.410	485.470	368.263
<b>Brüt satışlar</b>	<b>564.539.439</b>	<b>411.031.170</b>	<b>371.467.414</b>
Eksi: İadeler ve indirimler	(38.292.312)	(29.548.971)	(25.080.915)
<b>Net satışlar</b>	<b>526.247.127</b>	<b>381.482.199</b>	<b>346.386.499</b>
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(320.540.797)</b>	<b>(245.165.636)</b>	<b>(237.686.599)</b>
<b>Brüt satış karı</b>	<b>205.706.330</b>	<b>136.316.563</b>	<b>108.699.900</b>

Satışların maliyeti masraf nitelikleri bazında aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Direkt ilk madde ve malzeme	257.524.799	191.113.557	184.432.407
Personel ücret ve maaşları	18.690.190	16.708.984	14.031.654
Amortisman	8.210.538	5.565.761	3.494.459
Enerji	3.677.069	3.037.016	2.338.775
Bakım onarım	3.067.929	2.498.595	1.662.308
Personel yemek ve servis	2.189.672	1.807.042	1.320.203
Taşeronluk	2.256.911	1.841.739	1.279.291
Diğer	7.407.398	7.009.590	5.516.112
<b>Toplam satılan mamul maliyeti</b>	<b>303.024.506</b>	<b>229.582.284</b>	<b>214.075.209</b>
Satılan ticari malların maliyeti	17.516.291	15.583.352	23.611.390
<b>Toplam satışların maliyeti</b>	<b>320.540.797</b>	<b>245.165.636</b>	<b>237.686.599</b>

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**29. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri****Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2018</b>
Personel ücret ve maaşları	<b>21.595.313</b>	17.738.600	16.153.428
Reklam ve tanıtım	<b>13.714.899</b>	10.540.557	4.564.119
Nakliye	<b>13.659.889</b>	8.799.955	10.364.473
Pazarlama ve iletişim giderleri	<b>7.151.129</b>	6.269.048	4.024.081
Depolama giderleri	<b>5.808.027</b>	4.022.768	3.011.213
Amortisman	<b>5.408.197</b>	4.467.409	1.458.734
Taşeronluk	<b>2.848.741</b>	2.543.606	2.159.558
Personel yemek ve servis	<b>885.190</b>	814.839	605.350
Seyahat	<b>881.498</b>	1.873.381	1.666.521
Bakım onarım	<b>258.285</b>	178.117	217.260
Danışmanlık	<b>170.876</b>	566.154	251.029
Kira	-	693.206	4.701.886
Diğer	<b>4.709.422</b>	4.706.202	3.869.572
<b>Toplam</b>	<b>77.091.466</b>	63.213.842	53.047.224

**Genel yönetim giderleri:**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2018</b>
Personel ücret ve maaşları	<b>15.270.403</b>	12.329.052	11.164.683
Holding giderleri	<b>8.999.709</b>	6.989.400	6.886.952
Bilgi işlem	<b>3.141.994</b>	2.371.332	1.292.777
Amortisman	<b>2.669.437</b>	2.060.523	396.369
Danışmanlık	<b>1.007.433</b>	1.265.403	1.375.784
Taşeronluk	<b>505.471</b>	518.079	304.987
Eğitim	<b>428.844</b>	326.251	113.209
Personel yemek ve servis	<b>422.472</b>	476.585	288.427
Seyahat	<b>333.685</b>	565.724	422.065
Enerji	<b>208.271</b>	256.721	207.810
Bakım onarım	<b>112.781</b>	73.271	83.497
Kira	-	64.259	590.202
Diğer	<b>2.138.308</b>	1.433.170	1.693.491
<b>Toplam</b>	<b>35.238.808</b>	28.729.770	24.820.253

**Araştırma ve geliştirme giderleri:**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2018</b>
Personel ücret ve maaşları	<b>524.351</b>	716.698	694.654
Amortisman	<b>2.344.355</b>	730.041	350.858
Diğer	-	-	25.010
<b>Toplam</b>	<b>2.868.706</b>	1.446.739	1.070.522



**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**30. Niteliklerine göre giderler**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2018</b>
Direkt ilk madde ve malzeme	<b>257.524.799</b>	191.113.557	184.432.407
Personel ücret ve maaşları	<b>56.080.257</b>	47.493.334	42.044.419
Amortisman	<b>18.632.527</b>	12.823.734	5.700.420
Satılan ticari malların maliyeti	<b>17.516.291</b>	15.583.352	23.611.390
Reklam ve tanıtım	<b>13.714.899</b>	10.540.557	4.564.119
Nakliye	<b>13.659.889</b>	8.799.955	10.364.473
Holding giderleri	<b>8.999.709</b>	6.989.400	6.886.952
Pazarlama ve iletişim giderleri	<b>7.151.129</b>	6.269.048	4.024.081
Depolama giderleri	<b>5.808.027</b>	4.022.768	3.011.213
Taşeronluk	<b>5.611.123</b>	4.903.424	3.743.836
Enerji	<b>3.885.340</b>	3.293.737	2.546.585
Personel yemek ve servis	<b>3.497.334</b>	3.098.466	2.213.980
Bakım onarım	<b>3.438.995</b>	2.749.983	1.963.065
Bilgi işlem	<b>3.141.994</b>	2.371.332	1.292.777
Seyahat	<b>1.215.183</b>	2.439.105	2.088.586
Danışmanlık	<b>1.178.309</b>	1.831.557	1.626.813
Kira	<b>479.525</b>	1.263.171	6.190.605
Eğitim	<b>428.844</b>	326.251	113.209
Diğer	<b>13.775.603</b>	12.643.256	10.205.668
	<b>435.739.777</b>	338.555.987	316.624.598

**31. Esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2018</b>
Kambiyo karları	<b>38.569.890</b>	9.675.768	18.775.496
Vade farkı gelirleri	<b>9.508.144</b>	14.554.085	14.497.819
Teşvik gelirleri	<b>3.203.003</b>	2.875.364	2.081.859
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	<b>697.772</b>	825.605	479.227
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar karşılığı (Not 7)	<b>600.432</b>	450.499	7.754.689
Diğer	<b>1.683.065</b>	1.553.577	2.269.637
<b>Toplam diğer faaliyet gelirleri</b>	<b>54.262.306</b>	29.934.898	45.858.727
Kambiyo zararları	<b>(45.161.837)</b>	(10.346.081)	(21.403.924)
Vade farkı giderleri	<b>(5.542.022)</b>	(5.160.355)	(5.032.495)
Yansıtma giderler	<b>(2.030.034)</b>	(3.373.003)	(1.868.342)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	<b>(1.288.693)</b>	(1.559.966)	(3.483.937)
Bağış ve yardım gideri	<b>(1.325.859)</b>	(1.220.426)	(633.154)
Diğer	<b>(3.018.438)</b>	(1.203.554)	(1.961.719)
<b>Toplam diğer faaliyet giderleri</b>	<b>(58.366.883)</b>	(22.863.385)	(34.383.571)

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 32. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı (Not 14)	10.161.524	-	-
Sabit kıymet satış karı	732	862.949	19.927
Temettü gelirleri	-	131.134	-
<b>Toplam</b>	<b>10.162.256</b>	<b>994.083</b>	<b>19.927</b>

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Sabit kıymet satış zararı	(474)	(402)	(1.924)
<b>Toplam</b>	<b>(474)</b>	<b>(402)</b>	<b>(1.924)</b>

### 33. Finansal gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
<b>Finansal gelirler</b>			
Kur farkı geliri	11.923.069	7.614.206	9.675.122
Faiz geliri	4.846.947	2.176.775	2.079.941
Menkul kıymet satış karları	-	-	521.936
<b>Toplam</b>	<b>16.770.016</b>	<b>9.790.981</b>	<b>12.276.999</b>
<b>Finansal giderler</b>			
Faiz gideri	(12.844.452)	(20.898.729)	(19.825.633)
Kur farkı gideri	(6.860.430)	(6.826.596)	(12.000.320)
<b>Toplam finansal giderler</b>	<b>(19.704.882)</b>	<b>(27.725.325)</b>	<b>(31.825.953)</b>

### 34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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.

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

***Piyasa Riski***

Kur riski

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

Grup'un 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla elinde bulundurduğu yabancı para cinsinden varlık ve borç kalemlerinin TL cinsinden değerleri aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar	<b>76.909.165</b>	47.109.092	18.720.068
Yükümlülükler	<b>(48.607.831)</b>	(23.751.791)	(14.389.930)
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>28.301.334</b>	23.357.301	4.330.138

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

Kur riski yönetimi

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

<b>31 Aralık 2020</b>	<b>Toplam TL karşılığı</b>	<b>ABD Doları TL karşılığı</b>	<b>Avro TL karşılığı</b>	<b>Diğer</b>
1. Ticari alacaklar	20.506.327	14.106.245	5.402.887	997.195
2.a Parasal finansal varlıklar	56.402.838	47.843.667	8.376.679	182.492
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar</b>	<b>76.909.165</b>	<b>61.949.912</b>	<b>13.779.566</b>	<b>1.179.687</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>76.909.165</b>	<b>61.949.912</b>	<b>13.779.566</b>	<b>1.179.687</b>
10. Ticari borçlar	48.517.303	15.727.225	32.771.277	18.801
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	90.528	14.681	75.847	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>48.607.831</b>	<b>15.741.906</b>	<b>32.847.124</b>	<b>18.801</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>48.607.831</b>	<b>15.741.906</b>	<b>32.847.124</b>	<b>18.801</b>
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	13.408.125	13.408.125	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	13.408.125	13.408.125	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu(9-18+19)</b>	<b>41.709.459</b>	<b>59.616.131</b>	<b>(19.067.558)</b>	<b>1.160.886</b>
<b>21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>28.301.334</b>	<b>46.208.006</b>	<b>(19.067.558)</b>	<b>1.160.886</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	157.302.363	135.616.684	20.847.380	838.299
26. İthalat	117.067.603	653.305	116.414.298	-

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

31 Aralık 2019	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	11.547.904	9.189.876	2.318.903	39.125
2.a Parasal finansal varlıklar	35.561.188	35.289.786	254.682	16.720
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar	47.109.092	44.479.662	2.573.585	55.845
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	47.109.092	44.479.662	2.573.585	55.845
10. Ticari borçlar	23.751.791	7.903.012	15.810.752	38.027
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	23.751.791	7.903.012	15.810.752	38.027
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	23.751.791	7.903.012	15.810.752	38.027
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	23.357.301	36.576.650	(13.237.167)	17.818
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	23.357.301	36.576.650	(13.237.167)	17.818
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	128.675.487	114.682.850	13.494.137	498.500
26. İthalat	92.243.112	118.526	92.124.586	-

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.****31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2018	Toplam TL karşılığı	ABD Doları TL karşılığı	Avro TL karşılığı	Diğer
1. Ticari alacaklar	11.601.349	8.275.438	3.325.911	-
2.a Parasal finansal varlıklar	7.118.719	6.835.376	282.496	847
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar	18.720.068	15.110.814	3.608.407	847
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar	18.720.068	15.110.814	3.608.407	847
10. Ticari borçlar	14.389.930	866.753	13.523.177	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	14.389.930	866.753	13.523.177	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	14.389.930	866.753	13.523.177	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	13.152.250	13.152.250	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	13.152.250	13.152.250	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu(9-18+19)	17.482.388	27.396.311	(9.914.770)	847
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.330.138	14.244.061	(9.914.770)	847
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	96.873.248	86.060.558	10.426.799	385.891
26. İthalat	113.709.467	3.458.374	110.251.093	-

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

**34. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Kur riskine duyarlılık analizi

	Kar/Zarar		31 Aralık 2020	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.620.801	(4.620.801)	4.620.801	(4.620.801)
ABD Doları riskinden korunan kısım	1.340.813	(1.340.813)	1.340.813	(1.340.813)
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>5.961.614</b>	<b>(5.961.614)</b>	<b>5.961.614</b>	<b>(5.961.614)</b>
Euro kurunun %10 değişmesi halinde				
Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.906.756)	1.906.756	(1.906.756)	1.906.756
Euro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
<b>Euro net etki</b>	<b>(1.906.756)</b>	<b>1.906.756</b>	<b>(1.906.756)</b>	<b>1.906.756</b>
<b>Toplam</b>	<b>4.054.858</b>	<b>(4.054.858)</b>	<b>4.054.858</b>	<b>(4.054.858)</b>
	Kar/Zarar		31 Aralık 2019	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.657.665	(3.657.665)	3.657.665	(3.657.665)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>3.657.665</b>	<b>(3.657.665)</b>	<b>3.657.665</b>	<b>(3.657.665)</b>
Euro kurunun %10 değişmesi halinde				
Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.323.717)	1.323.717	(1.323.717)	1.323.717
Euro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
<b>Euro net etki</b>	<b>(1.323.717)</b>	<b>1.323.717</b>	<b>(1.323.717)</b>	<b>1.323.717</b>
<b>Toplam</b>	<b>2.333.948</b>	<b>(2.333.948)</b>	<b>2.333.948</b>	<b>(2.333.948)</b>
	Kar/Zarar		31 Aralık 2018	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.424.406	(1.424.406)	1.424.406	(1.424.406)
ABD Doları riskinden korunan kısım	1.315.225	(1.315.225)	1.315.225	(1.315.225)
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>2.739.631</b>	<b>(2.739.631)</b>	<b>2.739.631</b>	<b>(2.739.631)</b>
Euro kurunun %10 değişmesi halinde				
Euro net varlık/yükümlülüğü	(991.477)	991.477	(991.477)	991.477
Euro riskinden korunan kısım	-	-	-	-
<b>Euro net etki</b>	<b>(991.477)</b>	<b>991.477</b>	<b>(991.477)</b>	<b>991.477</b>
<b>Toplam</b>	<b>1.748.154</b>	<b>(1.748.154)</b>	<b>1.748.154</b>	<b>(1.748.154)</b>

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

#### Faiz oranı riski

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

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

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>			
Vadeli mevduatlar	<b>90.337.295</b>	52.608.542	11.338.690
Finansal borçlar	<b>37.817.399</b>	65.073.203	75.917.797

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır.

#### ***Kredi riski***

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

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Ticari alacaklar yurtiçi ve yurtdışı müşterilerden alacaklardan oluşmaktadır. Grup, herhangi bir müşterisi ile tahsilat sorunu yaşamaması durumunda söz konusu müşteri ile olan işlemlere sınırlama getirerek kredi riskini sınırlandırılmaktadır. 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıda verilmiştir.



**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

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

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

31 Aralık 2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.678.177	103.910.764	-	310.732	72.330.687
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	1.678.177	38.966.467	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	96.368.241	-	310.732	72.330.687
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	3.796.762	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	3.745.761	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.029.331	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(16.283.570)	-	-	-
Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.745.761	-	-	-

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	2.594.269	93.796.210	57.615	310.860	26.754.659
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	2.594.269	31.811.834	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	77.578.724	57.615	310.859	26.754.659
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	12.187.020	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	4.030.466	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	19.204.569	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(15.174.103)	-	-	-
Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.030.466	-	-	-

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

#### *Likidite riski*

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

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

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

<b>31 Aralık 2020</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>	<b>3-12 ay arası</b>	<b>1-5 yıl arası</b>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>					
Finansal borçlar	37.817.399	41.767.749	8.120.833	16.241.667	17.405.249
Ticari borçlar					
- İlişkili taraf	4.907.592	4.907.592	4.907.592	-	-
- Diğer	142.874.619	144.527.516	144.527.516	-	-
<b>Toplam</b>	<b>185.599.610</b>	<b>191.202.857</b>	<b>157.555.941</b>	<b>16.241.667</b>	<b>17.405.249</b>
<b>31 Aralık 2019</b>					
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>					
Finansal borçlar	65.073.203	78.002.362	2.306.407	67.580.527	8.115.428
Ticari borçlar					
- İlişkili taraf	3.177.172	3.177.172	3.177.172	-	-
- Diğer	94.734.699	96.223.432	96.223.432	-	-
<b>Toplam</b>	<b>162.985.074</b>	<b>177.402.966</b>	<b>101.707.011</b>	<b>67.580.527</b>	<b>8.115.428</b>
<b>31 Aralık 2018</b>					
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>					
Finansal borçlar	75.917.797	89.211.150	10.890.000	78.321.150	-
Ticari borçlar					
- İlişkili taraf	9.437.538	9.437.538	9.437.538	-	-
- Diğer	65.581.727	69.254.857	69.254.857	-	-
<b>Toplam</b>	<b>150.937.062</b>	<b>167.903.545</b>	<b>89.582.395</b>	<b>78.321.150</b>	<b>-</b>

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

#### Sermaye riski yönetimi

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

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

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla net borç/(öz kaynaklar + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2020</b>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam finansal borçlar	<b>37.817.399</b>	65.073.203	75.917.797
Eksi: nakit ve nakit benzeri değerler	<b>(99.417.670)</b>	(55.433.753)	(13.069.748)
Net borç	-	9.639.450	62.848.049
Öz kaynaklar	<b>238.575.160</b>	156.899.278	124.554.566
<b>Toplam net borç ve öz kaynaklar oranı</b>	-	6,14%	50,46%

#### **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

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

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

**Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

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

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılacak finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Toplam kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzeri	72.330.687	-	-	72.330.687
Finansal yatırımlar	-	4.540.553	-	4.540.553
Ticari alacaklar	105.588.941	-	-	105.588.941
Diğer alacaklar	310.732	-	-	310.732
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>178.230.360</b>	<b>4.540.553</b>	<b>-</b>	<b>182.770.913</b>
Borçlanmalar	-	-	(65.073.203)	(65.073.203)
Ticari borçlar	-	-	(97.547.768)	(97.547.768)
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	-	-	(1.277.714)	(1.277.714)
Diğer borçlar	-	-	(52.400)	(52.400)
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(163.951.085)</b>	<b>(163.951.085)</b>

## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31 Aralık 2018	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılacak finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Toplam kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzeri	26.754.659	-	-	26.754.659
Finansal yatırımlar	-	2.101.904	-	2.101.904
Ticari alacaklar	96.390.479	-	-	96.390.479
Diğer alacaklar	368.475	-	-	368.475
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>123.513.613</b>	<b>2.101.904</b>	<b>-</b>	<b>125.615.517</b>
Borçlanmalar	-	-	(75.917.797)	(75.917.797)
Ticari borçlar	-	-	(75.019.265)	(75.019.265)
Çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan borçlar	-	-	(777.764)	(777.764)
Diğer borçlar	-	-	(52.400)	(52.400)
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(151.767.226)</b>	<b>(151.767.226)</b>

#### Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi

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



## Kalekim Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

#### *Değerleme modelleri*

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

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

### **35. Bilanço sonrası olaylar**

Bulunmamaktadır.