

**KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla
finansal tablolar ve özel bağımsız denetçi raporu

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynaklar değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile 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, olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<p><i>Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi</i></p> <p>Hasılat, 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar açısından önemli bir finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur. Buna göre, hasılatın finansal tabloların bütünü içerisindeki önemliliği göz önünde bulundurulduğunda hasılatın doğru tutarda finansal tablolara alınması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2 ve 17'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve uygulanmasının değerlendirilmesi,• Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi,• Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması,• Satışların dönemsellik ilkesi uyarınca doğru döneme kaydedildiğinin testlerinin gerçekleştirilmesi,• Döneme ilişkin hasılat tutarının seviyesi analitik olarak incelenmiş ve finansal tablolarda yapılan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir,• Dipnot 17'de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.

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

Grup yönetimi; 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.

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- 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, sahtekarlık, 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 halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil 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 hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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 Volkan Becerik'tir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 22 Şubat 2022

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-63
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-25
NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	26
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-30
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32
NOT 7 STOKLAR	32
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	34-36
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
NOT 12 TAAHHÜTLER	38
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39-40
NOT 14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
NOT 15 KİRALAMA İŞLEMLERİ	41-42
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	43-44
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	44
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	45
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	46
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	47
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	47
NOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	48-49
NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	50
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR	50-52
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	52-61
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	62
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	63
NOT 29 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	63

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		2.071.253.090	965.595.205	485.784.984
Nakit ve Nakit Benzerleri	29	522.234.256	281.177.515	53.233.548
Finansal Yatırımlar	25	31.337.870	46.210.666	-
Ticari Alacaklar	5	1.065.391.205	477.290.556	308.951.989
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	<i>5.094.156</i>	<i>4.926.262</i>	<i>7.456.295</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>1.060.297.049</i>	<i>472.364.294</i>	<i>301.495.694</i>
Diğer Alacaklar	6	6.817.745	8.773.572	4.424.014
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	<i>3.895.777</i>	<i>7.789.054</i>	<i>2.974.502</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>2.921.968</i>	<i>984.518</i>	<i>1.449.512</i>
Türev Araçlar	25	3.749.135	-	-
Stoklar	7	360.185.736	119.127.696	97.932.692
Peşin Ödenmiş Giderler	8	37.015.421	9.720.108	2.231.129
Diğer Dönen Varlıklar	14	44.521.722	23.295.092	19.011.612
Duran Varlıklar		137.100.682	99.868.424	87.952.747
Finansal Yatırımlar	25	228.300	228.300	228.300
Ticari Alacaklar	5	-	10.503.191	2.223.850
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>-</i>	<i>10.503.191</i>	<i>2.223.850</i>
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	-	24.538	965.562
Maddi Duran Varlıklar	9	108.016.454	68.795.278	71.223.694
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	26.010.293	16.655.263	9.281.119
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	2.780.727	3.661.854	4.018.201
Peşin Ödenmiş Giderler	8	64.908	-	12.021
TOPLAM VARLIKLAR		2.208.353.772	1.065.463.629	573.737.731

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
	Referansı	2021	2020	2019
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	25	1.630.105.417	777.982.690	355.587.277
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan				
Yükümlülükler	15	864.811	1.745.431	1.871.360
Ticari Borçlar	5	439.755.402	205.972.754	148.494.645
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	971.339	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		438.784.063	205.972.754	148.494.645
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	2.091.462	671.355	608.307
Diğer Borçlar	6	165.252	5.108	598.801
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	-	-	556.784
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		165.252	5.108	42.017
Türev Araçlar	25	5.725.030	10.051.370	-
Ertelenmiş Gelirler	8	49.522.634	24.583.712	13.307.486
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	64.011.163	6.337.245	660.956
Kısa Vadeli Karşılıklar		31.225.682	6.510.298	7.772.712
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>				
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	31.225.682	6.510.298	7.616.295
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	-	-	156.417
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	3.469.860	298.812	395.394
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan				
Yükümlülükler	15	2.490.818	2.379.489	2.439.288
Ticari Borçlar	5	1.380.608	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		1.380.608	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	3.605.524	2.811.109	1.935.427
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>				
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	3.605.524	2.811.109	1.935.427
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	4.118.888	6.831.362	5.835.154
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş Sermaye	16	110.000.000	110.000.000	110.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	16.376.384	12.485.043	9.166.139
Kar veya Zararda Yeniden				
Sınıflandırılmayacaklar				
<i>- Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş</i>				
<i>Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>	16	(86.089)	(144.442)	(109.274)
<i>- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	16	55.292.710	33.123.954	33.123.954
Geçmiş Yıllar Karları		66.103.083	39.598.481	19.537.150
Net Dönem Karı		316.423.046	80.395.943	36.222.616
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.543.383	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		2.208.353.772	1.065.463.629	573.737.731

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 1 OCAK 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Referansı	Cari Dönem Geçmiş Dönem Geçmiş Dönem			
	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019	
Hasılat	17	2.172.688.464	938.761.333	714.998.947
Satışların Maliyeti (-)	17	(1.793.241.157)	(746.872.265)	(600.126.965)
BRÜT KAR		379.447.307	191.889.068	114.871.982
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(37.520.092)	(16.019.264)	(16.800.580)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(53.136.879)	(29.358.807)	(22.067.230)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	767.803.599	137.724.464	63.287.380
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(519.450.065)	(127.880.843)	(54.974.117)
ESAS FAALİYET KARI		537.143.870	156.354.618	84.317.435
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	3.153.555	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	3	1.115.290	(941.024)	(1.813.332)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		541.412.715	155.413.594	82.504.103
Finansman Giderleri (-)	20	(134.827.699)	(55.716.868)	(38.433.136)
VERGİ ÖNCESİ KAR		406.585.016	99.696.726	44.070.967
Vergi Gideri		(90.161.970)	(19.300.783)	(7.848.351)
Dönem Vergi Gideri (-)	23	(91.186.891)	(18.295.783)	(11.923.849)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	23	1.024.921	(1.005.000)	4.075.498
DÖNEM KARI		316.423.046	80.395.943	36.222.616
Pay başına kazanç	24	2,877	0,731	0,329
Net Dönem Kar Dağılımı				
Ana Ortaklık Payları		316.423.046	80.395.943	36.222.616
		316.423.046	80.395.943	36.222.616
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		22.227.109	(35.168)	(44.703)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	16	20.466.614	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	16	72.942	(43.960)	(55.879)
Vergi Etkisi	16,23	1.687.553	8.792	11.176
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		22.227.109	(35.168)	(44.703)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		338.650.155	80.360.775	36.177.913
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Ana Ortaklık Payları		338.650.155	80.360.775	36.177.913
		338.650.155	80.360.775	36.177.913

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2021, 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler										Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
	Kardan Tanımlanmış					Birikmiş karlar						
	Ödenmiş Sermaye	Yedekler	Kısıtlanmış Karşılıklar	Ayrılan Karşılıklar	Kardan Tanımlanmış	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı		
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	81.795.144	8.610.889	(64.571)	33.123.954	22.102.171	18.155.012	171.762.672	1.557.834	173.320.506			
Transferler	28.204.856	555.250	-	-	(2.565.021)	(18.155.012)	-	-	(1.557.834)			
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(44.703)	-	-	36.222.616	36.177.913	-	36.177.913			
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler	110.000.000	9.166.139	(109.274)	33.123.954	19.537.150	36.222.616	207.940.585	-	207.940.585			
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	110.000.000	9.166.139	(109.274)	33.123.954	19.537.150	36.222.616	207.940.585	-	207.940.585			
Transferler	-	3.318.904	-	-	32.903.712	(36.222.616)	-	-	-			
Ödenen temettüleri	-	-	-	-	(12.896.345)	-	(12.896.345)	-	(12.896.345)			
Ortak kontrole tabii işleme birleşmeleri (*)	-	-	-	-	53.964	-	53.964	-	53.964			
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(35.168)	-	-	80.395.943	80.360.775	-	80.360.775			
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	110.000.000	12.485.043	(144.442)	33.123.954	39.598.481	80.395.943	275.458.979	-	275.458.979			
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	110.000.000	12.485.043	(144.442)	33.123.954	39.598.481	80.395.943	275.458.979	-	275.458.979			
Transferler	-	3.891.341	-	-	76.504.602	(80.395.943)	-	-	-			
Ödenen temettüleri	-	-	-	-	(50.000.000)	-	(50.000.000)	-	(50.000.000)			
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Toplam kapsamlı gelir	-	-	58.353	22.168.756	-	316.423.046	338.650.155	-	338.650.155			
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	110.000.000	16.376.384	(86.089)	55.292.710	66.103.083	316.423.046	564.109.134	2.543.383	566.652.517			

(*) Grup, 5 Ekim 2020 tarihinde almış olduğu 2020/8 numaralı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136 ve devamı maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19 ve 20. maddeleri uyarınca tasfiyesiz insifah yoluyla, vergisiz olarak bütün aktif ve pasifleriyle birlikte Mizrahi İstanbul Gayrimenkul Anonim Şirketi'nin devralınması yoluyla birleşmesine karar vermiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021, 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Deneşimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Deneşimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Bağımsız Deneşimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları				
Dönem Karı		316.423.046	80.395.943	36.222.616
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler				
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9, 10, 15	13.726.052	11.173.148	8.914.382
Stok Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	7	175.791	355.013	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		20.445.721	7.046.825	7.952.535
İş Ortaklık Hisse Satışı ile İlgili Düzeltmeler	21	(3.153.555)	-	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	120.792.774	21.862.228	32.182.464
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		14.034.925	33.854.640	6.377.204
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	(8.973.852)	(8.971.712)	(2.268.608)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağılımı				
Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	(1.115.290)	941.024	1.813.332
Şüpheli Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler	5	8.119.878	2.373.901	2.563.337
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	23	90.161.970	19.300.783	7.848.351
Türev Araçlar ile İlgili Düzeltmeler	19,25	1.975.895	10.051.370	-
Diğer Karşılıklardaki Artış / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	11	-	(156.417)	43.716
Vade Farkı Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	(14.522.714)	(3.875.856)	(6.863.778)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(236.551.489)	(21.550.017)	(6.849.062)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(554.661.304)	(175.115.953)	86.529.548
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(44.122.071)	(16.109.996)	(12.315.812)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		218.975.200	57.478.109	83.189.650
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		15.922.434	10.702.963	(27.335.820)
Toplam Düzeltmeler		(358.769.635)	(50.639.947)	181.781.439
Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		(42.346.589)	29.755.996	218.004.055
Alınan Faiz	19	8.973.852	8.971.712	2.268.608
Vergi Ödemeleri	23	(33.512.973)	(12.619.494)	(11.262.893)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar				
Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(5.862.980)	(7.321.100)	(3.789.633)
		(72.748.690)	18.787.114	205.220.137
B. Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları				
İş Ortaklıklarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	21	3.000.000	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9, 10	71.924	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(29.917.844)	(15.209.976)	(12.918.460)
Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Çıktıları		-	(46.210.666)	-
Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Girişleri		14.872.796	-	-
		(11.973.124)	(61.420.642)	(12.918.460)
C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları				
Borçlanımdan Kaynaklanan Nakit Girişleri	25	1.033.274.121	521.806.605	152.720.105
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	25	(538.530.541)	(225.911.563)	(294.503.205)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(1.529.429)	(1.501.586)	(1.267.324)
Ödenen Temettüleri	16	(50.000.000)	(12.896.345)	-
Ödenen Faiz		(117.435.596)	(10.919.616)	(23.145.453)
		325.778.555	270.577.495	(166.195.877)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		241.056.741	227.943.967	26.105.800
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	29	281.177.515	53.233.548	27.127.748
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	29	522.234.256	281.177.515	53.233.548

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 01.09.2015 tarihinde 100.000 TL sermaye ile kurulmuştur. 31 Aralık 2015 tarihinde, 1983 yılında kurulan Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den kısmi bölünme yoluyla ayrılarak malvarlıklarını devralmıştır.

Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1983 yılından beri suni deri, ayakkabı tabanı, kauçuk, yapıştırıcı ve boya gibi farklı sektörlere kimyasal ve plastik hammaddeleri tedarik etmek amacıyla kurulmuştur. Söz konusu şirket, 1999 yılında 'Poliüretan Sistem Evi' yatırımı ile 'Ayakkabı Taban Sistemleri, Esnek Köpük Sistemleri, Sert Köpük Sistemler, Polyester Polioller ve Case adı verilen Kaplama, Yapıştırıcı, Mastik ve Elastomerleri de içeren ana ürün gruplarında üretim, satış ve dağıtımına başlamıştır. Kimteks Kimya'nın faaliyetleri kapsamında 1999 yılında Hadımköy'de kiralık bir tesiste başlayan poliüretan sistemleri üretimi, 2008 yılında Gebze Plastikçiler Organize Sanayi Bölgesi'ne taşınmıştır. Bölünme sonrası Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş., Türkiye'de poliüretan sistem üreticisi olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Grup'un kanuni merkezi, Emniyet Evleri Mah. Eski Büyükdere Cad. Sapphire Plaza No:1/4, İstanbul, Türkiye'de bulunmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 219 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2020: 196, 31 Aralık 2019: 181).

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarının finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon metodu ile finansal tablolara yansıtılan bağlı ortaklıkları Kimpur International Trading Limited ve Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketleridir. Grup'un Kimpur International Trading Limited üzerindeki oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranı %100 olup, Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. üzerindeki oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranı %50'dir. Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. 9 Şubat 2021 tarihinde Türkiye'de kurulmuş olup 31 Aralık 2021 tarihinde taraflar arası gerçekleştirilen sözleşme ile Şirket'in kontrolünün Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye geçmesi sonucunda bağlı ortaklık olarak tam konsolidasyona dahil edilmiştir. Grup'un 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla %100 oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranının bulunduğu Kimpur Rus and Cis Ltd Company Şirketi, finansal tablolardaki etkisinin önemsiz olması nedeniyle tam konsolidasyon yöntemi yerine, ilgili dönemlerdeki finansal tablolara maliyet yöntemi kullanılarak uzun vadeli finansal yatırım olarak yansıtılmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla iştirak ve iş ortaklıklarının faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, TMS 28 uyarınca özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılan iştiraki Mipelle Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş. olup, Grup'un ilgili iştirak üzerindeki oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranı %27'dir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Finansal tablolar, bazı duran varlıkların (arazi, arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve türev araçlar) yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

Geçerli 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, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe politikalarında geçmiş dönemle kıyaslandığında bir değişiklik olması durumunda bu dipnotta açıklanır. Dönem içerisinde Grup'un muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Para Birimi	Grup'un sermayedeki etkin pay oranı ve oy kullanım hakkı oranı (%)		
			31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kimpur International Trading Limited (*)	Malta	Avro	%100	-	-
Kimpur Rus and Cis Ltd. Company(**)	Rusya	Ruble	%100	%100	%100
Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	Türkiye	Türk Lirası	%50	-	-

(*) Kimpur International 8 Nisan 2021 tarihinde Malta'da kurulmuştur.

(**) 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kimpur Rus and Cis Ltd. Company Şirketi finansal yatırım olarak muhasebeleştirilmiştir.

(***) Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. 9 Şubat 2021 tarihinde Türkiye'de kurulmuş olup 31 Aralık 2021 tarihinde taraflar arası gerçekleştirilen sözleşme ile Şirket'in kontrolünün Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye geçmesi sonucunda bağlı ortaklık olarak tam konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

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

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

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

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

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

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İştiraklerdeki paylar

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Para Birimi	Grup'un sermayedeki etkin pay oranı ve oy kullanım hakkı oranı (%)		
			31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Mipelle Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	Türkiye	Türk Lirası	-	%27	%27

(*) Mipelle Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin pay ve oy kullanım hakkı oranı 1 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %27 olduğundan dolayı bu tarih itibarıyla iştirak olarak gösterilmiş olup, 24 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hisseleri devredilmiştir.

İştirak Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

İş ortaklığı, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak düzenlemedeki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İştiraklerdeki paylar (devamı)

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin veya iş ortaklıklarının faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, TMS 28 standardı uyarınca özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler veya iş ortaklıkları, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin veya iş ortaklığının, Grup'un iştirakteki veya iş ortaklığındaki payını (özünde Grup'un iştirakteki veya iş ortaklığındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklikler ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi</i>

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler*'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) 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.
- 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 planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının 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.

Hasılat

Grup'un hasılatı, suni deri, ayakkabı tabanı, kauçuk, yapıştırıcı ve boya gibi hammadde tedariki ile ayakkabı taban sistemleri, esnek köpük sistemleri, sert köpük sistemler, polyester polioller ve case adı verilen kaplama yapıştırıcı, mastik ve elastomerleri de içeren ürün gruplarının üretim ve satışından elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolara yansıtır.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

- a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arsa, binalar ve tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu bina, tesis, makine ve cihazların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu duran varlıkların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen bina ve makinaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2-25 yıl
Taşıtlar	3-15 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	1-5 yıl

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

İlk muhasebeleştirilmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikler yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur (Not 15).

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralalar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-5 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılımları, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (5 yılı geçmemek kaydıyla).

Geliştirme Maliyetleri

Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri ve araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile 5 yıl içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Dönem itfa giderleri gerçekleştiğinde satışların maliyeti ile faaliyet giderlerinde muhasebeleştirilmektedir.

Maddi olmayan varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemin piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz forward sözleşmeleri ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Not 25'te verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para işlem ve bakiyeler

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda raporlama 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 diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un faaliyet bölümleri; hasılat elde edilen ve hakkında ayrı finansal bilgileri mevcut olan faaliyetler temel alınarak belirlenmiştir. Grup'un faaliyetleri göz önüne alındığında tek bir faaliyet birimi olduğundan dolayı bölümlere göre raporlama notu verilmemiştir.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Grup, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zimni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Etkisi devam eden COVID-19’un, Grup’un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Grup’un üretim faaliyetleri sokağa çıkma yasaklarının olduğu süreçte durdurulmamıştır.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar ve maddi duran varlıklar değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.3’te dipnotta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde Grup Yönetimi, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Bir sonraki döneme ait varlık ve yükümlülüklerin defter değerinde büyük düzeltmelere neden olacak önemli risklere sahip geleceğe yönelik önemli varsayımlar ile raporlama tarihindeki hesaplama belirsizliğinin diğer ana kaynakları aşağıda belirtilmiştir.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları (devamı)

Zarar karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır.

Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.

Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.

Kıdem tazminatı ve prim karşılıkları

Kıdem tazminatı yükümlülüğü ve kıdeme teşvik primi karşılığı aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir (Dipnot 13).

Arsa, bina, makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi

Grup arazi, bina, makine ve teçhizatlarını TMS 16 yeniden değerlendirme modeli kapsamında finansal tablolarında rayiç değeri üzerinden değerlemektedir. Söz konusu gerçeğe uygun değerler emsal fiyat, indirgenmiş nakit akım ve yenileme maliyeti gibi yöntemler ile belirlenmiştir. 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler, arsa ve bina için Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin hazırladığı ekspertiz raporuna, tesis ve cihazlar için ise finansal tablolara yansıtılan rayiç değerler Eva Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş.'nin hazırladığı ekspertiz raporuna dayanmaktadır. İlgili varlıkların başlangıçtaki defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan değer özkaynaklardaki yeniden değerlendirme fonuna ertelenmiş vergi etkisi netlenerek kaydedilmiştir.

Stok değer düşüklüğü

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden Not 2.3'te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa paylarını ayırmaktadır. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İştirakler

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un iştiraki ile ilgili özet finansal bilgiler aşağıda açıklanmıştır. Özet finansal bilgiler 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığı olan Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin net dönem karı bilgilerini içermekte olup, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraki olan Mipelle Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin finansal bilgilerini içermektedir.

	31 Aralık 2021 (*)	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	-	10.660.957	13.086.271
Duran varlıklar	-	3.364.422	4.273.560
Kısa vadeli yükümlülükler	-	(13.935.408)	(13.819.431)
İştirak / iş ortaklıklarının net varlıkları	-	89.971	3.540.400

(*) Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. 9 Şubat 2021 tarihinde Türkiye'de kurulmuş olup 31 Aralık 2021 tarihinde taraflar arası gerçekleştirilen sözleşme ile Şirket'in kontrolünün Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye geçmesi sonucunda bağlı ortaklık olarak tam konsolidasyona dahil edilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İştirak / iş ortaklıklarının net varlıkları	-	89.971	3.540.400
Grup'un iştirak / iş ortaklıklarındaki payı	-	27,27%	27,27%
Grup'un iştirak / iş ortaklıklarındaki paylarının defter değeri	-	24.538	965.562
	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020	1 Ocak-31 Aralık 2019
Net dönem karı / (zararı)	2.586.766	(3.450.430)	(6.648.876)
Grup'un iştirak / iş ortaklıklarındaki payı	50,00%	27,27%	27,27%
Grup'un iştirak / iş ortaklıklarındaki paylarının defter değeri	1.293.383	(941.024)	(1.813.332)

Grup'un iştiraki Mipelle Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisseler 24 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 3.000.000 TL bedel ile devredilmiş olup, bu tarihe kadar Grup'un sahiplik oranı doğrultusunda elde edilen 178.093 TL tutarındaki net dönem zararı özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan kaynaklanan zarar olarak muhasebeleştirilmiştir.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ticari mal satışı işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatlıdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 aydır.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Ortaklar				
Yuda Leon Mizrahi	-	1.100.019	-	-
Etel Sason	-	334.765	-	-
Salvo Özserfati	-	239.906	-	-
İsak İzi Mizrahi	-	258.619	-	-
Beti Mizrahi	-	258.619	-	-
Yener Rakıcioğlu	-	23.991	-	-
Murat Kuzkan	-	3.215	-	-
Innovis Ticaret ve Damışmanlık A.Ş.	-	179.931	-	-
Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler				
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri Tic. A.Ş.	-	-	971.339	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	5.094.156	1.496.712	-	-
	5.094.156	3.895.777	971.339	-

KİMTEKS POLJÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2020			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
<u>Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Mipelle Deri ve Sanayi Ticaret A.Ş. (*)	-	7.060.037	-	-
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	15.435	-	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	15.741	-	-
Dusel Eva Kauçuk Ve Polüretan Taban A.Ş.	2.477.161	-	-	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	2.433.666	713.276	-	-
	<u>4.926.262</u>	<u>7.789.054</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(*) Grup ilişkili tarafı olan Mipelle Deri ve Sanayi Ticaret A.Ş. için finansman sağlamış olup, ilgili alacakların faiz oranları, Amerikan Doları için %3,60 ve Türk Lirası için %14'tür.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2019			
	Alacaklar	Borçlar		
	Kısa vadeli	Kısa vadeli		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Ortaklar				
Yuda Leon Mizrahi	-	-	-	536.747
Beti Mizrahi	-	-	-	14.160
Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler				
Mipelle Deri ve Sanayi Ticaret A.Ş. (*)	33.991	2.447.885	-	-
Innovis Ticaret ve Damışmanlık A.Ş.	6.297	-	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	5.877
Mina Suni Deri Tekstil San. Ve Tic. Ltd. Şti.	1.041.508	-	-	-
Dusel Eva Kauçuk Ve Polüretan Taban A.Ş.	4.187.942	-	-	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	2.186.557	526.617	-	-
	7.456.295	2.974.502	-	556.784

(*) Grup ilişkili tarafı olan Mipelle Deri ve Sanayi Ticaret A.Ş. için finansman sağlamış olup, ilgili alacakların faiz oranları, Amerikan Doları için %3,60 ve Türk Lirası için %14'tür.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2021						
	Mal satışları	Mal almaları	Vade Farkı	Faiz geliri	Faiz gideri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Dusel Eva Kauçuk ve Poliüretan Taban A.Ş.	2.036.910	-	30.625	-	-	-	-
Mipelle Deri ve Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	130.102	-	-	5.191
Yuda Leon Mizrahi (*)	-	-	-	36.952	-	3.930.221	-
İzi Mizrahi	-	-	-	8.688	-	218.699	-
Beti Mizrahi	-	-	-	8.688	-	218.699	-
Etel Sason	-	-	-	11.245	-	283.091	-
Salvo Özsarfatı	-	-	-	8.059	-	202.875	-
Yener Rakıoğlu	-	-	-	806	-	20.287	-
Murat Kuzkan	-	-	-	108	-	2.719	-
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	2.068.940	-	-	-	-	-
Kımpur Rus and Cis Ltd Company	369.681	-	347.840	352	-	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	20.867	105.890
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	12.037	-	158.200	169.374
Kimplast Granül San. ve Tic. A.Ş.	25.172.319	-	1.838.727	-	-	1.083.777	237.820
	<u>27.578.910</u>	<u>2.068.940</u>	<u>2.217.192</u>	<u>217.037</u>	<u>-</u>	<u>6.139.435</u>	<u>518.275</u>

(*) Grup'un iş ortaklığı Mipelle Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisseler 24 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 3.000.000 TL bedel ile devredilmiştir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2020						
	Mal satışları	Mal almaları	Vade Farkı	Faiz geliri	Faiz gideri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Dusel Eva Kauçuk ve Poliüretan Taban A.Ş.	3.607.244	-	208.762	-	-	10.558	-
Mipelle Deri ve Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	373.000	-	13.839	-
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	124.362	-	-	-	-	-
Kımpur Rus and Cis Ltd Company	3.136.991	-	-	-	-	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	26.707	137.161
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	-	-	-	166.391
Beti Mizrahi	-	-	-	-	-	-	153.847
	<u>6.744.235</u>	<u>124.362</u>	<u>208.762</u>	<u>373.000</u>	<u>-</u>	<u>51.104</u>	<u>457.399</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2019						
	Mal satışları	Mal almaları	Vade Farkı	Faiz geliri	Faiz gideri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Dusel Eva Kauçuk ve Poliüretan Taban A.Ş.	9.943.743	-	1.339.868	-	-	-	146.066
Mipelle Deri ve Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	164.456	-	-	61.910
Mina Suni Deri Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti.	9.586.561	-	702.246	-	-	-	14.963
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	1.232	-	-	-	-	-
Kımpur Rus and Cis Ltd Company	5.467.918	-	-	-	-	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	19.381	-	-	-	320.722	-	129.915
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	-	-	-	41.325
Beti Mizrahi	-	-	-	-	-	-	34.050
	<u>25.017.603</u>	<u>1.232</u>	<u>2.042.114</u>	<u>164.456</u>	<u>320.722</u>	<u>-</u>	<u>428.229</u>

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst yönetime sağlanan faydalar ise ücret, prim, huzur hakkı ve ikramiye gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar	14.151.660	8.291.707	6.949.039
Direktörlere sağlanan faydalar	6.178.718	4.290.769	2.603.502
	<u>20.330.378</u>	<u>12.582.476</u>	<u>9.552.541</u>

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar			
Ticari alacaklar	527.853.868	210.856.354	178.756.822
Alacak senetleri	553.783.753	274.728.634	133.585.665
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	5.094.156	4.926.262	7.456.295
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(21.340.572)	(13.220.694)	(10.846.793)
	<u>1.065.391.205</u>	<u>477.290.556</u>	<u>308.951.989</u>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının vadesi 176 gündür (31 Aralık 2020:187 gün, 31 Aralık 2019: 157 gün).

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un beklenen kredi zarar karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Beklenen kredi zarar karşılığı			
Dönem başı	(13.220.694)	(10.846.793)	(8.283.456)
Dönem gideri, tahsilatlar, net	(8.119.878)	(2.373.901)	(2.563.337)
Dönem sonu	<u>(21.340.572)</u>	<u>(13.220.694)</u>	<u>(10.846.793)</u>
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli ticari alacaklar			
Alacak senetleri	-	10.503.191	2.223.850
	<u>-</u>	<u>10.503.191</u>	<u>2.223.850</u>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 26. notta verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar			
Ticari borçlar	437.876.375	205.877.554	148.399.445
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	971.339	-	-
Borç senetleri	907.688	95.200	95.200
	<u>439.755.402</u>	<u>205.972.754</u>	<u>148.494.645</u>
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli ticari borçlar			
Borç senetleri	1.380.608	-	-
	<u>1.380.608</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi 89 gündür (31 Aralık 2020: 99 gün, 31 Aralık 2019: 89 gün).

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	3.895.777	7.789.054	2.974.502
Verilen depozito ve teminatlar	100.320	103.220	103.220
Diğer çeşitli alacaklar (*)	2.821.648	881.298	1.346.292
	<u>6.817.745</u>	<u>8.773.572</u>	<u>4.424.014</u>

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla diğer çeşitli alacakların 2.819.376 TL'si vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 646.607 TL, 31 Aralık 2019: 1.237.390 TL).

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>			
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	-	-	556.784
Diğer çeşitli borçlar	165.252	5.108	42.017
	<u>165.252</u>	<u>5.108</u>	<u>598.801</u>

7. STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	233.885.681	87.832.915	60.815.378
Yarı mamüller	17.042.599	4.057.607	2.143.865
Mamüller	55.525.408	24.724.868	28.420.502
Ticari mallar	828.425	2.867.319	1.142.839
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(530.804)	(355.013)	-
Yoldaki mallar	53.434.427	-	5.410.108
	<u>360.185.736</u>	<u>119.127.696</u>	<u>97.932.692</u>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 530.804 TL stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 355.013 TL, 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler			
Stok alımı için verilen sipariş avansları	34.678.993	8.211.780	1.507.419
Gelecek aylara ait giderler	2.336.428	1.508.328	723.710
	37.015.421	9.720.108	2.231.129
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler			
Gelecek yıllara ait giderler	64.908	-	12.021
	64.908	-	12.021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler			
Alınan sipariş avansları	49.522.634	24.583.712	13.307.486
	49.522.634	24.583.712	13.307.486

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malvarlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	26.698.940	12.025.280	30.455.525	5.972.886	3.503.403	407.571	4.903.894	83.967.499
Alınlar	5.444.928	86.884	3.629.123	2.327.568	698.911	69.586	28.223.248	40.480.248
Çıkışlar	-	-	(107.886)	-	-	-	-	(107.886)
Yeniden değerlendirme	16.686.060	3.031.724	-	-	-	-	-	19.717.784
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (*)	-	-	11.388	-	-	-	-	11.388
Bağlı ortaklık kontrol kazanımından edinilen varlıklar	-	-	22.168	-	-	-	(14.335.179)	(14.323.791)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapsama bakiyesi	48.829.928	15.143.888	34.010.318	8.300.454	4.202.314	477.157	18.791.963	129.756.022
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(593.083)	(9.840.425)	(2.278.232)	(2.088.095)	(372.386)	-	(15.172.221)
Dönem gideri	-	(354.534)	(4.998.552)	(1.329.909)	(641.114)	(22.488)	-	(7.346.597)
Yeniden değerlendirme	-	748.830	-	-	-	-	-	748.830
Çıkışlar	-	-	35.962	-	-	-	-	35.962
Bağlı ortaklık kontrol kazanımından edinilen varlıklar	-	-	(5.542)	-	-	-	-	(5.542)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapsama bakiyesi	-	(198.787)	(14.808.557)	(3.608.141)	(2.729.209)	(394.874)	-	(21.739.568)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	48.829.928	14.945.101	19.201.761	4.692.313	1.473.105	82.283	18.791.963	108.016.454

(*) 14.323.791 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (31 Aralık 2020: 11.847.212 TL, 31 Aralık 2019: 7.102.328 TL).

Amortisman giderlerinin 6.203.887 TL'si (31 Aralık 2020: 5.600.876 TL, 31 Aralık 2019: 4.834.628 TL) satışların maliyetine, 784.423 TL'si (31 Aralık 2020: 1.191.869 TL, 31 Aralık 2019: 1.226.115 TL) genel yönetim giderlerine, 358.287 TL'si (31 Aralık 2020: 268.635 TL, 31 Aralık 2019: 295.723 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile alınan maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020				31 Aralık 2019							
	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri																
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	26.698.940	11.969.360	23.666.341	4.677.476	2.891.548	397.448	9.033.422	79.334.535	-	-	-	-	-	-	-	-
Alınlar	-	55.920	3.280.004	1.295.410	611.855	10.123	7.717.684	12.970.996	-	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	3.509.180	-	-	-	(11.847.212)	(8.338.032)	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.698.940	12.025.280	30.455.525	5.972.886	3.503.403	407.571	4.903.894	83.967.499	-	-	-	-	-	-	-	-
Birikmiş amortismanlar																
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(295.394)	(4.690.700)	(1.276.490)	(1.532.411)	(315.846)	-	(8.110.841)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem gideri	-	(297.689)	(5.149.725)	(1.001.742)	(555.684)	(56.540)	-	(7.061.380)	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(593.083)	(9.840.425)	(2.278.232)	(2.088.095)	(372.386)	-	(15.172.221)	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	26.698.940	11.432.197	20.615.100	3.694.654	1.415.308	35.185	4.903.894	68.795.278	-	-	-	-	-	-	-	-
Maliyet değeri																
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	26.698.940	11.871.061	28.186.403	3.588.236	2.688.681	803.867	6.329.836	80.167.024	-	-	-	-	-	-	-	-
Alınlar	-	98.299	846.082	1.089.240	326.032	-	9.805.914	12.165.567	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı sonucu gerçekleşen düzeltmeler	-	-	(5.366.144)	-	(123.165)	(406.419)	-	(5.895.728)	-	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	-	(7.102.328)	(7.102.328)	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.698.940	11.969.360	23.666.341	4.677.476	2.891.548	397.448	9.033.422	79.334.535	-	-	-	-	-	-	-	-
Birikmiş amortismanlar																
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	(1.033.431)	(457.318)	(1.079.852)	(263.902)	-	(2.834.503)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem gideri	-	(295.394)	(4.690.700)	(819.172)	(506.334)	(84.866)	-	(6.396.466)	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı sonucu gerçekleşen düzeltmeler	-	-	1.033.431	-	53.775	32.922	-	1.120.128	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(295.394)	(4.690.700)	(1.276.490)	(1.532.411)	(315.846)	-	(8.110.841)	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	26.698.940	11.673.966	18.975.641	3.400.986	1.359.137	81.602	9.033.422	71.223.694	-	-	-	-	-	-	-	-

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa, binalar ve makine ve teçhizatlar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 23 Haziran 2021 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 22 Mart 2018 tarihinde SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Buna ek olarak Grup'un mülkiyetinde bulunan tesis, makine ve cihazların 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Eva Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Eva Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 27 Mart 2009 tarihinde SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	48.829.928	-	48.829.928	-
Binalar	14.945.101	-	14.945.101	-
Tesis Makine ve Cihazlar	19.201.761	-	19.201.761	-

	31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	26.698.940	-	26.698.940	-
Binalar	11.432.197	-	11.432.197	-
Tesis Makine ve Cihazlar	20.615.100	-	20.615.100	-

	31 Aralık 2019	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	26.698.940	-	26.698.940	-
Binalar	11.673.966	-	11.673.966	-
Tesis Makine ve Cihazlar	18.975.641	-	18.975.641	-

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	3.314.218	19.112.466	22.426.684
Alımlar	437.596	-	437.596
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	14.323.791	14.323.791
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.751.814	33.436.257	37.188.071
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.787.766)	(3.983.655)	(5.771.421)
Dönem gideri	(986.725)	(4.419.632)	(5.406.357)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.774.491)	(8.403.287)	(11.177.778)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	977.323	25.032.970	26.010.293

İtfa paylarının 4.565.437 TL'si (31 Aralık 2020: 2.641.099 TL, 31 Aralık 2019: 1.317.265 TL) satışların maliyetine, 529.800 TL'si (31 Aralık 2020: 423.864 TL, 31 Aralık 2019: 309.137 TL) genel yönetim giderlerine, 311.120 TL'si (31 Aralık 2020: 137.905 TL, 31 Aralık 2019: 116.408 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	2.656.193	9.193.479	11.849.672
Alımlar	658.025	1.580.955	2.238.980
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	8.338.032	8.338.032
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.314.218	19.112.466	22.426.684
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(913.196)	(1.655.357)	(2.568.553)
Dönem gideri	(874.570)	(2.328.298)	(3.202.868)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.787.766)	(3.983.655)	(5.771.421)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	1.526.452	15.128.811	16.655.263

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	787.235	3.207.216	3.994.451
Alımlar	745.643	7.250	752.893
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.123.315	5.979.013	7.102.328
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.656.193	9.193.479	11.849.672
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(239.621)	(586.122)	(825.743)
Dönem gideri	(673.575)	(1.069.235)	(1.742.810)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(913.196)	(1.655.357)	(2.568.553)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	1.742.997	7.538.122	9.281.119

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli karşılıklar			
Dava karşılıkları	-	-	156.417
	-	-	156.417

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	31.212.478	1.265.379	1.985.000	1.000.000
-Teminat	31.212.478	1.265.379	1.985.000	1.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	31.212.478	1.265.379	1.985.000	1.000.000

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	160.889.642	1.810.128	17.660.000	-
-Teminat	160.889.642	1.810.128	17.660.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	160.889.642	1.810.128	17.660.000	-

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2019			
	TL karşılığı	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	85.278.332	1.081.736	12.660.000	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
Toplam	85.278.332	1.081.736	12.660.000	-

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele ödenecek ücretler	549.911	151.733	204.399
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.541.551	519.622	403.908
	<u>2.091.462</u>	<u>671.355</u>	<u>608.307</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmayan izin karşılığı

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit izin yükümlülüğü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir. Türkiye'deki İş Kanunu'na göre, çalışanların işlerine son verilmesi durumunda çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı tutarında iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden ödeme yapmakla yükümlüdür.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmayan izin karşılığı	1.225.682	701.355	379.492
Prim karşılıkları	30.000.000	5.808.943	7.236.803
	<u>31.225.682</u>	<u>6.510.298</u>	<u>7.616.295</u>

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kullanılmayan izin ve prim karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	6.510.298	7.616.295	3.921.988
Dönemde ayrılan / (kullanılan) karşılık, net	30.524.327	6.130.806	7.361.860
Dönemde ödenen	(5.808.943)	(7.236.803)	(3.667.553)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>31.225.682</u>	<u>6.510.298</u>	<u>7.616.295</u>

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17, 31 Aralık 2019: 6.379,86) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, bir şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,50 enflasyon ve %21,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,40 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,01, 31 Aralık 2019: %3,70). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0 - 15 yıl çalışanlar için %7,98; 15 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.849,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL, 1 Ocak 2020: 7.117,17 TL).

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	3.605.524	2.811.109	1.935.427
	<u>3.605.524</u>	<u>2.811.109</u>	<u>1.935.427</u>

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.811.109	1.935.427	1.416.424
Hizmet maliyeti	836.676	853.125	545.958
Faiz maliyeti	84.718	62.894	44.717
Ödenen kıdem tazminatları	(54.037)	(84.297)	(122.080)
Kontrol kaybindan kaynaklanan dönem hareketleri	-	-	(5.471)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(72.942)	43.960	55.879
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>3.605.524</u>	<u>2.811.109</u>	<u>1.935.427</u>

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Diğer dönen varlıklar</u>			
Devreden KDV	25.993.079	18.678.600	14.729.000
Gelir tahakkukları	17.446.051	4.510.026	4.208.312
Personel avansları	1.082.592	106.466	73.564
Diğer	-	-	736
	<u>44.521.722</u>	<u>23.295.092</u>	<u>19.011.612</u>
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>			
Ödenecek vergi ve fonlar	3.469.860	298.812	395.394
	<u>3.469.860</u>	<u>298.812</u>	<u>395.394</u>

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Grup, operasyonları kapsamında forklift, tır ve kamyon, ofis binası ve depo kiralamaktadır. Kiralama süreleri 3-10 yıl arasında değişmektedir. Cari yılda süresi tamamlanan sözleşme yoktur.

Kullanım Hakkı Varlıkları

	Makine ve cihazlar	Binalar ve depo	Araçlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla	566.552	3.830.424	948.884	5.345.860
Alımlar	-	91.971	-	91.971
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>566.552</u>	<u>3.922.395</u>	<u>948.884</u>	<u>5.437.831</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla	(283.276)	(963.329)	(437.401)	(1.684.006)
Dönem gideri	(141.638)	(575.719)	(255.741)	(973.098)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(424.914)</u>	<u>(1.539.048)</u>	<u>(693.142)</u>	<u>(2.657.104)</u>
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>141.638</u>	<u>2.383.347</u>	<u>255.742</u>	<u>2.780.727</u>

Amortisman giderlerinin 821.740 TL'si (31 Aralık 2020: 720.913 TL, 31 Aralık 2019: 585.847 TL) satışların maliyetine, 151.358 TL'si (31 Aralık 2020: 187.987 TL, 31 Aralık 2019: 189.259 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ (devamı)

	Makine ve cihazlar	Binalar ve depo	Araçlar	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2020 itibarıyla	566.552	3.318.899	907.856	4.793.307
Alımlar	-	511.525	41.028	552.553
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	566.552	3.830.424	948.884	5.345.860
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2020 itibarıyla	(138.482)	(454.964)	(181.660)	(775.106)
Dönem gideri	(144.794)	(508.365)	(255.741)	(908.900)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(283.276)	(963.329)	(437.401)	(1.684.006)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	283.276	2.867.095	511.483	3.661.854
	Makine ve cihazlar	Binalar ve depo	Araçlar	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2019 itibarıyla	-	-	-	-
Muhasebe politikası değişikliği etkisi	566.552	3.318.899	627.863	4.513.314
Alımlar	-	-	279.993	279.993
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	566.552	3.318.899	907.856	4.793.307
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2019 itibarıyla	-	-	-	-
Dönem gideri	(138.482)	(454.964)	(181.660)	(775.106)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(138.482)	(454.964)	(181.660)	(775.106)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	428.070	2.863.935	726.196	4.018.201
Kar veya zararda muhasebeleştirilen		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı		973.098	908.900	775.106
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri		668.167	763.305	784.665
Kiralama giderleri		(1.361.528)	(1.438.588)	(1.267.324)
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kiralama yükümlülükleri dağılımı				
Uzun vadeli		2.490.818	2.379.489	2.439.288
Kısa vadeli		864.811	1.745.431	1.871.360
		3.355.629	4.124.920	4.310.648
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vade dağılımı				
Yıl 1		864.811	1.745.431	1.871.360
Yıl 2		695.795	962.994	1.036.448
3 yıl ve sonrası		1.795.023	1.416.495	1.402.840
		3.355.629	4.124.920	4.310.648

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
			%		%		%
Yuda Leon Mizrahi	45,85	50.438.000	61,84	68.021.976	-	-	
Etel Sason	13,95	15.349.000	9,76	10.740.312	-	-	
İsak İzi Mizrahi	10,78	11.858.000	4,88	5.370.156	-	-	
Beti Mizrahi	10,78	11.858.000	4,88	5.370.156	-	-	
Mizrahi İstanbul Gayrimenkul A.Ş.		-	-	-	81,37%	89.502.600	
Salvo Özsarfati	10,00	11.000.000	10,00	11.000.000	10,00%	11.000.000	
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	7,50	8.250.000	7,50	8.250.000	7,50%	8.250.000	
Yener Rakıçoğlu	1,00	1.100.000	1,00	1.100.000	1,00%	1.100.000	
Murat Kuzkan	0,13	147.000	0,13	147.400	0,13%	147.400	
Nominal sermaye	100	110.000.000	100	110.000.000	100	110.000.000	

Grup'un 31 Aralık 2021 itibarıyla sermayesi 110.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 11.000.000.000, 31 Aralık 2019: 11.000.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: hisse başı 0,01 TL, 31 Aralık 2019: hisse başı 0,01 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal Yedekler	16.376.384	12.485.043	9.166.139
	<u>16.376.384</u>	<u>12.485.043</u>	<u>9.166.139</u>

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar Dağıtımı:

Grup, 2021 yılı içinde, 6736 sayılı Kanun kapsamında 2020 yılı karından 50.000.000 TL temettü dağıtımını gerçekleştirmiştir (2020: 12.896.345 TL, 2019: Bulunmamaktadır).

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Diğer Kapsamlı Gelir ve Karlar

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dönem başı	(144.442)	(109.274)	(64.571)
Toplam kapsamlı gider	72.942	(43.960)	(55.879)
Ertelenmiş vergi etkisi	(14.589)	8.792	11.176
Dönem sonu	(86.089)	(144.442)	(109.274)

Yeniden değerlendirme artışları

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dönem başı	33.123.954	33.123.954	33.123.954
Toplam kapsamlı gider	20.466.614	-	-
Ertelenmiş vergi etkisi	1.702.142	-	-
Dönem sonu	55.292.710	33.123.954	33.123.954

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak ve belirli bir anda yerine getirir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
a) Satışlar			
Yurt içi satışlar	1.769.742.623	721.897.038	531.474.069
Yurt dışı satışlar	431.915.512	229.354.321	197.107.260
Satış iadeleri (-)	(22.624.509)	(4.937.550)	(4.943.551)
Satış iskontoları (-)	(6.345.162)	(7.552.476)	(8.638.831)
	<u>2.172.688.464</u>	<u>938.761.333</u>	<u>714.998.947</u>
b) Satışların maliyeti			
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.783.049.287)	(698.485.113)	(550.877.453)
Personel giderleri	(9.993.114)	(6.139.689)	(4.792.248)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9,10,15)	(11.591.064)	(8.962.888)	(6.737.740)
Genel üretim giderleri	(28.981.897)	(19.449.015)	(12.389.087)
Mamul stoklarındaki net değişim	30.800.540	(3.695.634)	7.539.283
Yarı mamul stoklarındaki net değişim	12.984.992	1.913.742	(702.715)
Satılan ticari emtia maliyeti	(3.411.327)	(12.053.668)	(32.167.005)
	<u>(1.793.241.157)</u>	<u>(746.872.265)</u>	<u>(600.126.965)</u>

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Genel yönetim giderleri (-)	(37.520.092)	(16.019.264)	(16.800.580)
Pazarlama giderleri (-)	(53.136.879)	(29.358.807)	(22.067.230)
	<u>(90.656.971)</u>	<u>(45.378.071)</u>	<u>(38.867.810)</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Genel Yönetim Giderleri			
Personel giderleri	(30.312.131)	(9.780.266)	(12.026.080)
Danışmanlık giderleri	(2.204.880)	(1.950.962)	(821.039)
Vergi, resim ve harçlar	(1.722.989)	(585.284)	(305.677)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9,10,15)	(1.465.581)	(1.803.720)	(1.764.511)
Ofis giderleri	(368.914)	(289.620)	(201.864)
Yol seyahat giderleri	(311.524)	(272.019)	(320.990)
Aidat giderleri	(208.938)	(220.943)	(160.464)
Kira giderleri	(195.676)	(712.637)	(750.388)
Bakım ve onarım giderleri	(163.600)	(114.691)	(60.799)
Sigorta giderleri	(104.715)	(74.788)	(65.018)
Geçici lisans giderleri	(96.295)	(25.511)	(118.312)
Diğer	(364.849)	(188.823)	(205.438)
	<u>(37.520.092)</u>	<u>(16.019.264)</u>	<u>(16.800.580)</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Pazarlama Giderleri			
Personel giderleri	(15.665.251)	(7.163.287)	(5.275.127)
Nakliye giderleri	(14.527.693)	(8.787.980)	(6.035.912)
İhracat giderleri	(13.015.347)	(7.360.702)	(6.462.303)
Depolama giderleri	(3.576.918)	(2.129.709)	(862.677)
Fuar ve organizasyon giderleri	(2.690.334)	(447.260)	(1.057.850)
Sigorta giderleri	(1.342.543)	(471.155)	(212.809)
Yol seyahat giderleri	(964.679)	(470.820)	(1.056.885)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9,10)	(669.407)	(406.540)	(412.131)
Temsil ve ağırlama giderleri	(143.845)	(368.121)	(108.424)
Kira giderleri	(113.320)	(93.576)	(69.783)
Bakım ve onarım giderleri	(62.227)	(24.706)	(21.016)
Vergi, resim ve harçlar	(42.633)	(69.708)	(42.989)
Aidat giderleri	(22.736)	(184.503)	(26.100)
Ofis giderleri	(10.841)	(10.454)	(13.425)
Diğer	(289.105)	(1.370.286)	(409.799)
	<u>(53.136.879)</u>	<u>(29.358.807)</u>	<u>(22.067.230)</u>

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Grup'un; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun "KGK" Resmi Gazete'de yayınlanan Kurul Karar'ına istinaden raporlama dönemi itibarıyla bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.240.000	195.000	136.800
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	6.000	5.500
	<u>1.240.000</u>	<u>201.000</u>	<u>142.300</u>

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>			
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	739.214.612	119.490.466	53.125.664
Konusu kalmayan karşılıklar	-	2.511.955	-
Türev işlemlerden gelirler	3.749.135	-	-
Vade farkı geliri	14.522.714	3.875.856	6.863.778
Faiz gelirleri	8.973.852	8.971.712	2.268.608
Diğer gelirler	1.343.286	2.874.475	1.029.330
	<u>767.803.599</u>	<u>137.724.464</u>	<u>63.287.380</u>

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>			
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(492.643.699)	(107.181.725)	(48.664.132)
Karşılık giderleri	(6.033.758)	(290.118)	(3.644.401)
Komisyon giderleri	(11.553.850)	(3.818.964)	(216.532)
Türev işlemlerden giderler	(5.725.030)	(10.051.370)	-
Diğer giderler	(3.493.728)	(6.538.666)	(2.449.052)
	<u>(519.450.065)</u>	<u>(127.880.843)</u>	<u>(54.974.117)</u>

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<u>Finansal Giderler</u>			
Banka kredileri faiz giderleri	(120.124.607)	(21.098.923)	(31.397.799)
Kur farkı gelirleri / (giderleri), net	(14.034.925)	(33.854.640)	(6.250.672)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz gideri	(668.167)	(763.305)	(784.665)
	<u>(134.827.699)</u>	<u>(55.716.868)</u>	<u>(38.433.136)</u>

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<u>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</u>			
İştirak satış karı (*)	3.153.555	-	-
	<u>3.153.555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(*) 24 Haziran 2021 tarihinde Mipelle Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisseleri 3.000.000 TL bedel karşılığında satılmıştır.

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<u>Niteliklerine göre giderler</u>			
Personel giderleri	(55.970.496)	(23.083.242)	(22.093.455)
Nakliye giderleri	(14.527.693)	(8.787.980)	(6.035.912)
İhracat giderleri	(13.015.347)	(7.360.702)	(6.462.303)
Depolama giderleri	(3.576.918)	(2.129.709)	(862.677)
Fuar ve organizasyon giderleri	(2.690.334)	(447.260)	(1.057.850)
Danışmanlık giderleri	(2.204.880)	(1.950.962)	(821.039)
Vergi, resim ve harçlar	(1.765.622)	(654.992)	(348.666)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9,10,15)	(13.726.052)	(11.173.148)	(8.914.382)
Ofis giderleri	(379.755)	(300.074)	(215.289)
Yol seyahat giderleri	(1.276.203)	(742.839)	(1.377.875)
Aidat giderleri	(231.674)	(405.446)	(186.564)
Kira giderleri	(308.996)	(806.213)	(820.171)
Bakım ve onarım giderleri	(225.827)	(139.397)	(81.815)
Temsil ve ağırlama giderleri	(143.845)	(368.121)	(108.424)
Sigorta giderleri	(1.447.258)	(545.943)	(277.827)
Geçici lisans giderleri	(96.295)	(25.511)	(118.312)
Diğer	(653.954)	(1.559.109)	(615.237)
	<u>(112.241.149)</u>	<u>(60.480.648)</u>	<u>(50.397.798)</u>

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<i>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/</i>			
<i><u>Dönem kartı vergi yükümlülüğü:</u></i>			
Cari kurumlar vergisi karşılığı	91.186.891	18.295.783	11.923.849
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(27.175.728)	(11.958.538)	(11.262.893)
	<u>64.011.163</u>	<u>6.337.245</u>	<u>660.956</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<i><u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u></i>			
Cari dönem vergi gideri	(91.186.891)	(18.295.783)	(11.923.849)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.024.921	(1.005.000)	4.075.498
	<u>(90.161.970)</u>	<u>(19.300.783)</u>	<u>(7.848.351)</u>

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de, genel kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2020: %22, 31 Aralık 2019: %22).

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2022 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 (2020: %22), 2022 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2020 : %22, 2019: %22 %20).

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) detayı aşağıda verilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>			
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark (*)	(4.174.089)	(6.233.030)	(6.367.715)
Türev enstrümanlara ilişkin düzeltmeler	454.456	99.230	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	122.085	71.003	-
Alacak ve borç senetleri reeskontu	(4.341.701)	(2.029.726)	(984.108)
Beklenen kredi zarar karşılıkları	1.688.773	453.457	763.874
Kıdem tazminatı karşılıkları	721.105	562.222	387.085
Prim karşılığı	4.577.000	-	34.412
İzin karşılığı	281.907	140.271	83.488
Kur değerleme farklarına ilişkin düzeltmeler	(4.093.377)	-	-
Diğer	644.953	105.211	247.810
	<u>(4.118.888)</u>	<u>(6.831.362)</u>	<u>(5.835.154)</u>

(*) Şirket, taşınmazlarını ve amortismanına tabi diğer maddi duran varlıklarını Vergi Usul Kanununa (VUK) göre düzenlenen finansal tablolarında yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve bu işlem sonucunda 4.126.859 TL tutarında değer artış fonu muhasebeleştirilmiştir. Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'na uygun olarak hazırlanan finansal tablolarda bu işlem düzeltilmiş olup, bunun sonucunda 5.486.983 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayda alınmıştır.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>			
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(6.831.362)	(5.835.154)	(9.941.622)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	1.024.921	(1.005.000)	4.075.498
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	1.687.553	8.792	11.176
Kontrol kaybindan kaynaklanan dönem hareketleri	-	-	19.794
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(4.118.888)</u>	<u>(6.831.362)</u>	<u>(5.835.154)</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>			
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	406.585.016	99.696.726	44.070.967
Beklenen gelir vergisi (2021: %25, 2020, 2019: %22)	(101.646.254)	(21.933.280)	(9.695.613)
Vergi etkisi:			
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(7.996.387)	(175.651)	(224.442)
- Kullanılan yatırım indirimi	7.797.338	-	-
- Nakdi sermaye artışından kaynaklı vergi indirimi	462.998	326.017	199.731
- İndirim ve istisnalar	6.849.104	484	2.341
- Arge indirimi	1.498.265	1.599.346	1.105.563
- Vergi oranı değişim etkisi	128.200	100.680	9.758
- Diğer	2.744.766	781.621	754.311
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(90.161.970)</u>	<u>(19.300.783)</u>	<u>(7.848.351)</u>

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kar, hissedarlara ait net karın çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dönem Karı	316.423.046	80.395.943	36.222.616
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri) (*)	110.000.000	110.000.000	110.000.000
(1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden hisse başına kazanç)	2,877	0,731	0,329

(*) 18 Ekim 2021 tarihinde alınan karara istinaden sermaye her biri beheri 1 TL değerinde 110.000.000 adet paya bölünmüştür.

25. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal Borçlar			
a) Banka Kredileri	1.033.274.121	521.806.605	181.877.616
b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (Not 15)	3.355.629	4.124.920	4.310.648
	<u>1.036.629.750</u>	<u>525.931.525</u>	<u>186.188.264</u>

a) Banka Kredileri

Para birimi	Faiz oranı	Vade tarihi	31 Aralık 2021	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	%15,75-%30,20	2022	1.033.274.121	-
			<u>1.033.274.121</u>	-
			31 Aralık 2020	
Para birimi	Faiz oranı	Vade tarihi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	%6,95-%18,25	2021	378.798.672	-
Avro	%0,4-%0,7	2021	143.007.933	-
			<u>521.806.605</u>	-
			31 Aralık 2019	
Para birimi	Faiz oranı	Vade tarihi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	%12,00-%24,50	2020	95.752.346	-
Avro	%0,65-%1,80	2020	86.125.270	-
			<u>181.877.616</u>	-

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	1.033.274.121	521.806.605	181.877.616
	<u>1.033.274.121</u>	<u>521.806.605</u>	<u>181.877.616</u>

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir.

		Nakit olmayan değişimler			
	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri	31 Aralık 2021
Banka kredileri	521.806.605	494.743.580	2.689.011	14.034.925	1.033.274.121
	<u>521.806.605</u>	<u>494.743.580</u>	<u>2.689.011</u>	<u>14.034.925</u>	<u>1.033.274.121</u>
		Nakit olmayan değişimler			
	1 Ocak 2020	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri	31 Aralık 2020
Banka kredileri	181.877.616	295.895.042	10.179.307	33.854.640	521.806.605
	<u>181.877.616</u>	<u>295.895.042</u>	<u>10.179.307</u>	<u>33.854.640</u>	<u>521.806.605</u>
		Nakit olmayan değişimler			
	1 Ocak 2019	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri	31 Aralık 2019
Banka kredileri	280.000.187	(141.783.100)	8.252.346	6.250.672	181.877.616
	<u>280.000.187</u>	<u>(141.783.100)</u>	<u>8.252.346</u>	<u>6.250.672</u>	<u>181.877.616</u>

Finansal Yatırımlar

Grup'un 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yatırım fonları	31.337.870	46.210.666	-
	<u>31.337.870</u>	<u>46.210.666</u>	<u>-</u>

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kimpur Rus and Cis Ltd. Company	228.300	228.300	228.300
	<u>228.300</u>	<u>228.300</u>	<u>228.300</u>

Türev Araçlar

Türev araçların sınıflandırılması

Spekülatif amaçla elde tutulan, riskten korunma muhasebesi gereklerini karşılamayan türev araçlar "alım satım amaçlı" olarak sınıflandırılırlar ve bu araçların gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılır. Raporlama tarihini takip eden 12 ay içerisinde kapanması beklenen türev araçlara ilişkin varlıklar dönen varlıklar, yükümlülükler ise kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Türev Araçlar (devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Türev finansal yükümlülükler			
Alım-satım amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:			
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	(1.975.895)	(10.051.370)	-
	(1.975.895)	(10.051.370)	-

Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar

Yıl içerisinde vadeli döviz alım/ satışı ile ilgili olarak aşağıdaki tutarlar kar veya zarara yansıtılmıştır:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Diğer giderlerde sunulan net kur farkı zararları	(1.975.895)	(10.051.370)	-

Grup 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 yıllarında, faiz oranı takas sözleşmelerine ilişkin herhangi bir etkisizlik tespit etmemiştir.

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan net borç toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal Borçlar	1.036.629.750	525.931.525	186.188.264
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(522.234.256)	(281.177.515)	(53.233.548)
Net Borç	514.395.494	244.754.010	132.954.716
Toplam Özkaynak	564.109.134	275.458.979	207.940.585
Toplam Sermaye	1.078.504.628	520.212.989	340.895.301
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%48	%47	%39

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Grup Yönetimi ve Yönetim Kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	5.094.156	1.060.297.049	3.895.777	2.921.968	522.121.419	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	32.763.400	-	-	-	-
A. Vadesi geçmişmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.094.156	902.667.923	3.895.777	2.921.968	522.121.419	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	136.288.554	-	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	3.669.563	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	21.340.572	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(21.340.572)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmişmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve teminat mektuplarından oluşmaktadır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2020					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	4.926.262	482.867.485	7.789.054	984.518	281.150.702
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	38.970.013	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.926.262	430.172.164	7.789.054	984.518	281.150.702
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	39.474.627	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	414.311	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	13.220.694	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(13.220.694)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve teminat mektuplarından oluşmaktadır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2019					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	7.456.295	303.719.544	2.974.502	1.449.512	53.216.060
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	13.480.720	-	-	-
A. Vadeli geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.456.295	216.646.677	266.337	1.449.512	53.216.060
B. Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	76.226.074	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	305.702	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadeli geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.846.793	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.846.793)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadeli geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve teminat mektuplarından oluşmaktadır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Grup Yönetimi'nin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır.

b.2) Likidite riski yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Grup, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2021

Sözleşme uvarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uvarınca nakit çıkışlar toplamı				
		(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.033.274.121	1.188.265.240	484.918.257	703.346.983	-	-
Kiralama yükümlülükleri	3.355.629	5.031.189	355.838	1.175.513	3.163.838	336.000
Ticari borçlar	440.164.671	440.164.671	440.164.671	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.091.462	2.091.462	2.091.462	-	-	-
Diğer borçlar	165.252	165.252	165.252	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.479.051.135	1.635.717.814	927.695.480	704.522.496	3.163.838	336.000

Sözleşme uvarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uvarınca nakit çıkışlar toplamı				
		(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	521.806.605	555.603.617	226.735.857	328.867.760	-	-
Kiralama yükümlülükleri	4.124.920	7.740.175	479.883	1.523.806	5.115.512	620.974
Ticari borçlar	205.972.754	205.972.754	205.972.754	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	671.355	671.355	671.355	-	-	-
Diğer borçlar	5.108	5.108	5.108	-	-	-
Toplam yükümlülük	732.580.742	769.993.009	433.864.957	330.391.566	5.115.512	620.974

31 Aralık 2019

Sözleşme uvarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uvarınca nakit çıkışlar toplamı				
		(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	181.877.616	185.688.132	120.718.585	64.969.547	-	-
Kiralama yükümlülükleri	4.310.648	9.697.387	536.744	1.596.709	6.149.401	1.414.533
Ticari borçlar	148.494.645	148.494.645	148.494.645	-	-	-
Diğer borçlar	598.801	598.801	598.801	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	608.307	608.307	608.307	-	-	-
Toplam yükümlülük	335.890.017	345.087.272	270.957.082	66.566.256	6.149.401	1.414.533

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	437.547.273	6.742.352	23.045.362
2. Parasal Finansal Varlıklar	539.803.771	27.602.575	11.393.416
3. Diğer	19.527.365	634.419	733.838
4. DÖNEN VARLIKLAR	996.878.409	34.979.346	35.172.616
5. Diğer	-	-	-
6. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
7. TOPLAM VARLIKLAR (4+6)	996.878.409	34.979.346	35.172.616
8. Ticari Borçlar	328.298.143	10.797.289	12.221.432
9. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	328.298.143	10.797.289	12.221.432
11. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11)	328.298.143	10.797.289	12.221.432
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7+12)	668.580.266	24.182.057	22.951.184

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	154.143.533	4.967.164	13.064.318
2. Parasal Finansal Varlıklar	197.949.756	3.636.895	19.011.437
3. Diğer	713.276	-	79.183
4. DÖNEN VARLIKLAR	352.806.565	8.604.059	32.154.938
5. Diğer	-	-	-
6. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
7. TOPLAM VARLIKLAR (4+6)	352.806.565	8.604.059	32.154.938
8. Ticari Borçlar	187.638.163	6.525.872	15.512.495
9. Finansal Yükümlülükler	143.007.933	-	15.875.835
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	330.646.096	6.525.872	31.388.330
11. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11)	330.646.096	6.525.872	31.388.330
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7+12)	22.160.469	2.078.187	766.608

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	57.581.474	3.541.069	5.495.266
2. Parasal Finansal Varlıklar	21.210.175	1.705.393	1.665.985
3. Diğer	3.007.755	412.088	84.183
4. DÖNEN VARLIKLAR	81.799.404	5.658.550	7.245.434
5. Diğer	-	-	-
6. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
7. TOPLAM VARLIKLAR (4+6)	81.799.404	5.658.550	7.245.434
8. Ticari Borçlar	137.663.838	10.089.418	11.687.770
9. Finansal Yükümlülükler	86.125.270	-	12.950.000
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	223.789.108	10.089.418	24.637.770
11. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11)	223.789.108	10.089.418	24.637.770
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7+12)	(141.989.704)	(4.430.867)	(17.392.335)

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un Avro ve ABD Doları kurlarındaki %20 (2020: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (2020: %20) oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik (2020: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar veya zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

	31 Aralık 2021			
	Kar/Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	64.464.528	(64.464.528)	64.464.528	(64.464.528)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	64.464.528	(64.464.528)	64.464.528	(64.464.528)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	69.251.526	(69.251.526)	69.251.526	(69.251.526)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etki (4+5)	69.251.526	(69.251.526)	69.251.526	(69.251.526)
Toplam (3+6)	133.716.054	(133.716.054)	133.716.054	(133.716.054)

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2020			
	Kar/Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.050.987	(3.050.987)	3.050.987	(3.050.987)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	3.050.987	(3.050.987)	3.050.987	(3.050.987)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	1.381.106	(1.381.106)	1.381.106	(1.381.106)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etki (4+5)	1.381.106	(1.381.106)	1.381.106	(1.381.106)
Toplam (3+6)	4.432.093	(4.432.093)	4.432.093	(4.432.093)

	31 Aralık 2019			
	Kar/Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(5.264.049)	5.264.049	(5.264.049)	5.264.049
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(5.264.049)	5.264.049	(5.264.049)	5.264.049
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(23.133.893)	23.133.893	(23.133.893)	23.133.893
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(23.133.893)	23.133.893	(23.133.893)	23.133.893
Toplam (3+6)	(28.397.942)	28.397.942	(28.397.942)	28.397.942

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Yabancı para forward işlem sözleşmeleri

Grup'un kur riski yönetim politikaları arasında, 12 aya kadar gerçekleşmesi tahmin edilen olası yabancı para cinsinden satış ve alım işlemlerinin belirli bir bölümüne denk gelen yabancı para forward sözleşmeleri bulunmaktadır.

Aşağıdaki tabloda, dönem sonu itibarıyla açık yabancı para forward işlem sözleşmelerinin yanı sıra ilgili riskten korunma işlemlerine ilişkin bilgileri de içermektedir. Yabancı para forward işlem sözleşmelerine ilişkin tahakkuklar, finansal durum tablosu tablosunda "Türev araçlar" olarak sunulmaktadır (Not: 25).

Riskten korunma enstrümanları	Ortalama kur		Nominal tutar: Yabancı para cinsinden		Nominal tutar: Türk lirası cinsinden		Finansal riskten korunma muhasebesine göre etkin olmayan kısma ait gerçeğe uygun değer değişimi	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Nakit akışı riskinden korunma işlemi</i>								
ABD Doları alımı								
3 aydan kısa	13,6896	-	3.995.000	-	51.979.080	-	3.358.000	-
3-6 ay arası	16,5914	-	2.095.000	-	33.821.860	-	(4.176.133)	-
			<u>6.090.000</u>	<u>-</u>	<u>85.800.940</u>	<u>-</u>	<u>(818.133)</u>	<u>-</u>
AVRO alımı								
6-12 ay arası	17,7537	7,2218	833.635	5.107.873	15.206.185	36.888.036	(1.157.762)	(10.051.370)
			<u>833.635</u>	<u>5.107.873</u>	<u>15.206.185</u>	<u>36.888.036</u>	<u>(1.157.762)</u>	<u>(10.051.370)</u>

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit Faizli Araçlar			
Finansal Varlıklar	41.664.014	78.100.000	41.359.658
Finansal Yükümlülükler	149.269.750	525.931.525	186.188.264
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler	887.360.000	-	-

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal araçlar	Defter Değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	522.234.256	-	-	522.234.256	29
Finansal yatırımlar	31.337.870	-	228.300	31.566.170	25
Ticari alacaklar	1.065.391.205	-	-	1.065.391.205	5
Diğer alacaklar	6.817.745	-	-	6.817.745	6
Türev Araçlar	-	-	3.749.135	3.749.135	25
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	1.033.274.121	-	1.033.274.121	25
Ticari borçlar	-	441.136.010	-	441.136.010	5
Kiralama yükümlülükleri	-	3.355.629	-	3.355.629	15
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	-	2.091.462	-	2.091.462	13
Diğer borçlar	-	165.252	-	165.252	6
Türev Araçlar	-	-	5.725.030	5.725.030	25
31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal araçlar	Defter Değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	281.177.515	-	-	281.177.515	29
Finansal yatırımlar	46.210.666	-	228.300	46.438.966	25
Ticari alacaklar	487.793.747	-	-	487.793.747	5
Diğer alacaklar	8.773.572	-	-	8.773.572	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	521.806.605	-	521.806.605	25
Ticari borçlar	-	205.972.754	-	205.972.754	5
Kiralama yükümlülükleri	-	4.124.920	-	4.124.920	15
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	-	671.355	-	671.355	13
Diğer borçlar	-	5.108	-	5.108	6
Türev Araçlar	-	-	10.051.370	10.051.370	25
31 Aralık 2019	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal araçlar	Defter Değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	53.233.548	-	-	53.233.548	29
Finansal yatırımlar	-	-	228.300	228.300	25
Ticari alacaklar	311.175.839	-	-	311.175.839	5
Diğer alacaklar	4.424.014	-	-	4.424.014	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	181.877.616	-	181.877.616	25
Ticari borçlar	-	148.494.645	-	148.494.645	5
Kiralama yükümlülükleri	-	4.310.648	-	4.310.648	15
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	-	608.307	-	608.307	13
Diğer borçlar	-	598.801	-	598.801	6

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’a göre Vergi Usul Kanunu’na baz yasal defterlerde enflasyon düzeltilmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

Ayrıca, aynı Kanun’un 2’nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 14’üncü madde ile kurumların yabancı paralar ve altın hesaplarının Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürülmesinden elde edilen kazançlarına istisna sağlanmıştır.

Düzenlemeye göre kurumların 31 Aralık 2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine (17 Şubat 2022) kadar Türk Lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk Lirası varlığı, Geçici 14’üncü maddede öngörülen süre ve şekilde Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1 Ekim 2021 ile 31 Aralık 2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı ve 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar (17 Şubat 2022) Türk Lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur farkı kazançları ile söz konusu hesaplardan dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dahil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna olacaktır. Bu durum ekli finansal tablolarda TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardına göre düzeltme gerektirmeyen olaylar olarak değerlendirilmiştir. Şirket bu düzenleme kapsamında 2021 yılına ilişkin 4.529.526 TL tutarında vergi avantajı sağlamış olup bu tutarı ekli finansal tablolarına yansıtmamıştır.

14 Şubat 2022 tarihli ve 10516 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde tescil edildiği üzere, Şirket’in bağlı ortaklığı olan Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin sermayesi 2.500.000 TL’den 7.500.000 TL’ye artırılmış olup, bağlı ortaklık üzerinde Grup’un hisse oranı %50,00’den %83,33’e yükselmiştir.

31 Ocak 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Kimpur Europe şirketinin hisse başına 1 Avro nominal değerli toplam 602.073 Avro %74,9966 hissesinin alımına karar verilmiştir.

29. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	55.690	26.813	17.488
Bankadaki nakit	522.121.419	281.150.702	53.216.060
Vadesiz mevduatlar	43.048.539	203.050.702	11.856.402
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	479.072.880	78.100.000	41.359.658
Diğer hazır değerler	57.147	-	-
	<u>522.234.256</u>	<u>281.177.515</u>	<u>53.233.548</u>

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26’da açıklanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2021 tarihindeki ABD Doları vadeli mevduatların etkin faiz oranları yıllık %0,25- %2,00, Avro için %0,05- %2,00 ve TL için %14,00- %24,00 arasında olup (31 Aralık 2020: TL için %17,5 - %19 arasında, 31 Aralık 2019: TL için %10,00 - %14,00 arasında) vade tarihleri 3 - 28 gün aralığındadır (31 Aralık 2020: 4 gün, 31 Aralık 2019: 21 gün).