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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

Deloitte.

DRT Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik A.Ş.
Maslak no1 Plaza
Eski Büyükdere Caddesi
Maslak Mahallesi No:1
Maslak, Sarıyer 34485
İstanbul, Türkiye

Tel : +90 (212) 366 6000
Fax : +90 (212) 366 6010
www.deloitte.com.tr

Mersis No: 0291001097600016
Ticari Sicil No : 304099

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup Yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımızla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

© 2022. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.

Deloitte.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Volkan Bedrik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Ağustos 2022

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU **1-2**
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU **3**
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU **4**
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU **5**
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR **6-33**

NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 6-12
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 13-16
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR 16-17
NOT 5 STOKLAR 17
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR 18-20
NOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 20-21
NOT 8 TAAHHÜTLER 21
NOT 9 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ 22-23
NOT 10 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ 24
NOT 11 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER 24-25
NOT 12 FİNANSMAN GİDERLERİ 25
NOT 13 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) 25-27
NOT 14 PAY BAŞINA KAZANÇ 27
NOT 15 FİNANSAL ARAÇLAR 28-30
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ 30-32
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 33
NOT 18 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 33

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**3.386.953.556**	**2.071.253.090**
Nakit ve Nakit Benzerleri	18	335.256.367	522.234.256
Finansal Yatırımlar	15	658.426.024	31.337.870
Ticari Alacaklar	4	1.636.034.181	1.065.391.205
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*3*	*5.998.179*	*5.094.156*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		*1.630.036.002*	*1.060.297.049*
Diğer Alacaklar		3.522.932	6.817.745
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*3*	*2.165.411*	*3.895.777*
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		*1.357.521*	*2.921.968*
Türev Araçlar	15	117.044	3.749.135
Stoklar	5	657.706.488	360.185.736
Peşin Ödenmiş Giderler		15.975.468	37.015.421
Diğer Dönen Varlıklar		79.915.052	44.521.722
Duran Varlıklar		**234.412.415**	**137.100.682**
Finansal Yatırımlar	15	228.300	228.300
Ticari Alacaklar	4	575.000	-
Maddi Duran Varlıklar	6	208.004.141	108.016.454
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	22.261.386	26.010.293
Kullanım Hakkı Varlıkları		3.323.007	2.780.727
Peşin Ödenmiş Giderler		20.581	64.908
TOPLAM VARLIKLAR		**3.621.365.971**	**2.208.353.772**

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**2.511.567.440**	**1.630.105.417**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	1.699.405.058	1.033.274.121
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		1.107.740	864.811
Ticari Borçlar	4	751.275.325	439.755.402
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*3*	-	*971.339*
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		*751.275.325*	*438.784.063*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.039.363	2.091.462
Diğer Borçlar		249.043	165.252
Türev Araçlar	15	9.312.386	5.725.030
Ertelenmiş Gelirler	7	27.118.336	49.522.634
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13	2.805.087	64.011.163
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.140.764	31.225.682
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		*2.140.764*	*31.225.682*
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.114.338	3.469.860
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**10.636.011**	**11.595.838**
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		2.882.772	2.490.818
Ticari Borçlar	4	927.064	1.380.608
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.315.574	3.605.524
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		*5.315.574*	*3.605.524*
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	13	1.510.601	4.118.888
ÖZKAYNAKLAR		**1.099.162.520**	**566.652.517**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**1.092.835.564**	**564.109.134**
Ödenmiş Sermaye	9	121.550.000	110.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		30.047.263	16.376.384
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
Yabancı Para Çevrim Farkları		*989.333*	-
Paylara İlişkin Primler		312.271.742	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları		*(86.089)*	*(86.089)*
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		*55.292.710*	*55.292.710*
Geçmiş Yıllar Karları		218.203.921	66.103.083
Net Dönem Karı		354.566.684	316.423.046
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		**6.326.956**	**2.543.383**
TOPLAM KAYNAKLAR		**3.621.365.971**	**2.208.353.772**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Hasılat	10	2.187.817.342	1.206.752.701	969.999.330	535.496.598
Satışların Maliyeti (-)	10	(1.809.452.000)	(989.295.317)	(801.650.977)	(434.634.624)
BRÜT KAR		**378.365.342**	**217.457.384**	**168.348.353**	**100.861.974**
Genel Yönetim Giderleri (-)		(21.793.077)	(14.772.981)	(14.010.021)	(9.313.883)
Pazarlama Giderleri (-)		(54.194.866)	(32.536.979)	(19.835.449)	(10.892.297)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	313.114.456	185.954.149	135.201.487	50.550.695
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	11	(207.555.715)	(126.078.009)	(104.402.095)	(30.223.341)
ESAS FAALİYET KARI		**407.936.140**	**230.023.564**	**165.302.275**	**100.983.148**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		93.288.743	48.649.121	3.153.555	3.153.555
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-	18.811	135.777
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		**501.224.883**	**278.672.685**	**168.474.641**	**104.272.480**
Finansman Giderleri (-)	12	(144.316.886)	(80.595.889)	(50.599.744)	(30.757.677)
VERGİ ÖNCESİ KAR		**356.907.997**	**198.076.796**	**117.874.897**	**73.514.803**
Vergi Geliri / (Gideri)		(1.108.342)	(17.102.789)	(29.347.889)	(20.212.956)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	13	(3.716.629)	(7.290.808)	(29.326.159)	(19.952.934)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	13	2.608.287	(9.811.981)	(21.730)	(260.022)
DÖNEM KARI		**355.799.655**	**180.974.007**	**88.527.008**	**53.301.847**
Pay başına kazanç	**14**	**3,104**	**1,638**	**0,805**	**0,485**
Net Dönem Kar Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.232.971	756.512	-	-
Ana Ortaklık Payları		354.566.684	180.217.495	88.527.008	53.301.847
		355.799.655	**180.974.007**	**88.527.008**	**53.301.847**
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**-**	**-**	**18.012.656**	**18.012.656**
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		-	-	20.466.614	20.466.614
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazaçları / (Kayıpları)		-	-	(36.551)	(36.551)
Vergi Etkisi		-	-	(2.417.407)	(2.417.407)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		**989.333**	**624.523**	**-**	**-**
Yabancı Para Çevrim Farkları		989.333	624.523	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**989.333**	**624.523**	**18.012.656**	**18.012.656**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**356.788.988**	**181.598.530**	**106.539.664**	**71.314.503**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.232.971	756.512	-	-
Ana Ortaklık Payları		355.556.017	180.842.018	106.539.664	71.314.503
		356.788.988	**181.598.530**	**106.539.664**	**71.314.503**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
ÖNCEKİ DÖNEM											
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 temettüler	-	-	-	-	-	-	(50.000.000)	-	**(50.000.000)**	-	(50.000.000)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(29.241)	18.041.897	-	-	88.527.008	**106.539.664**	-	106.539.664
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler	**110.000.000**	**-**	**16.376.384**	**(173.683)**	**51.165.851**	**-**	**66.103.083**	**88.527.008**	**331.998.643**	**-**	**331.998.643**
1 Ocak 2022 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**
Sermaye arttırımı	11.550.000	312.271.742	-	-	-	-	-	-	**323.821.742**	-	323.821.742
Transferler	-	-	13.670.879	-	-	-	303.375.968	(316.423.046)	**623.801**	(623.801)	-
Ödenen temettüler	-	-	-	-	-	-	(151.275.130)	-	**(151.275.130)**	-	(151.275.130)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.174.403	3.174.403
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	989.333	-	354.566.684	**355.556.017**	1.232.971	356.788.988
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	**121.550.000**	**312.271.742**	**30.047.263**	**(86.089)**	**55.292.710**	**989.333**	**218.203.921**	**354.566.684**	**1.092.835.564**	**6.326.956**	**1.099.162.520**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları			
Dönem Karı		**354.566.684**	**88.527.008**
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		7.842.320	6.357.278
Stok Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	5	(36.128)	(176.816)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.759.671	1.532.838
İş Ortaklık Hisse Satışı ile İlgili Düzeltmeler		-	(3.153.555)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		144.316.886	36.070.819
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		989.333	4.477.555
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(10.135.191)	(6.049.746)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		-	(18.811)
Şüpheli Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler	4	1.581.544	3.085.603
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	15	(90.254.754)	-
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13	1.108.342	29.347.889
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Türev Araçlar ile İlgili Düzeltmeler		7.219.447	(230.706)
Diğer Karşılıklardaki Artış / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		-	336.108
Vade Farkı Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(5.557.111)	(4.161.817)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(297.484.624)	(70.694.725)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(567.242.409)	(278.306.409)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(11.021.817)	4.727.353
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		311.066.379	196.638.467
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.496.995)	9.591.431
Toplam Düzeltmeler		**(507.345.107)**	**(70.627.244)**
Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		**(152.778.423)**	**17.899.764**
Alınan Faiz		10.135.191	6.049.746
Vergi Ödemeleri	13	(67.206.792)	(14.640.781)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(30.134.539)	(134.539)
		(239.984.563)	**9.174.190**
B. Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(13.896.080)	-
İş Ortaklıklarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	3.000.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		7.420	71.924
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6-7	(90.103.284)	(12.694.109)
Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Çıkışları	15	(568.171.270)	-
Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Girişleri		31.337.870	46.210.666
		(640.825.344)	**36.588.481**
C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	7.019.276.699	604.425.102
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(6.376.501.809)	(538.668.132)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(903.675)	(699.766)
Sermaye Arttırımından Kaynaklı Nakit Girişleri	9	323.821.742	-
Ödenen Temettüler		(151.275.130)	(50.000.000)
Ödenen Faiz		(120.585.809)	(33.392.528)
		693.832.018	**(18.335.324)**
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		**(186.977.889)**	**27.427.347**
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	**18**	**522.234.256**	**281.177.515**
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	**18**	**335.256.367**	**308.604.862**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 01 Eylül 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 dağıtıma 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.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup; 28 Nisan 2022 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamıştır. Şirketin sermayesi 110.000.000 TL'den 121.550.000 TL'ye çıkarılmış olup, 28 Nisan itibarıyla hisselerinin %27,15'i Borsa İstanbul A.Ş'de işlem görmektedir.

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 234 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2021: 219).

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarının finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon metodu ile finansal tablolara yansıtılan bağlı ortaklıkları Kimpur International Trading Limited, Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Kimpur Europe şirketleridir. Grup'un Kimpur International Trading Limited üzerindeki oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranı %100, Kimpur Europe olup üzerindeki oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranı %74,9966 olup, Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. üzerindeki oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranı %83,33'dür. Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 3 Ağustos 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("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 ara dönem özet konsolide 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, bazı duran varlıkların (arazi, arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve türev araçlar) yeniden değerlenmesi ve türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterimi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Grup'un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Kullanılan Para Birimi

Geçerli para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

			Grup'un sermayedeki etkin pay oranı ve oy kullanım hakkı oranı (%)	
Bağlı ortaklıklar	**Kuruluş ve Faaliyet Yeri**	**Para Birimi**	**30 Haziran 2022**	**31 Aralık 2021**
Kimpur International Trading Limited (*)	Malta	Avro	%100	%100
Kimpur Rus and Cis Ltd. Company(**)	Rusya	Ruble	%100	%100
Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	Türkiye	Türk Lirası	%83,33	%50
Kimpur Europe (****)	Letonya	Avro	%74,99	-

(*) Kimpur International 8 Nisan 2021 tarihinde Malta'da kurulmuştur.
(**) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021tarihleri 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. Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesi 2022 yılında 2.500.000 TL'den 7.500.000 TL'ye çıkarılmış ve Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş. pay oranı %83,33 olmuştur.
(****) 31 Ocak 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Kimpur Europe şirketinin hisse başına 1 Avro nominal değerli toplam 602.073 Avro %74,99 hissesinin alımına karar verilmiştir.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar.

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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	*Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar*
TMS 16 (Değişiklikler)	*Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar*
TMS 37 (Değişiklikler)	*Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti*
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	*TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler*
TFRS 16 (Değişiklikler)	*COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar*

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 değişiklikle, 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 değişiklikle, 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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.

TMS 41 *Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik*

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değerin 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 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 belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında 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 kullanılabileceği 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.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide 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 değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	*Sigorta Sözleşmeleri*
TMS 1 (Değişiklikler)	*Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*
TFRS 4 (Değişiklikler)	*TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*
TMS 1 (Değişiklikler)	*Muhasebe Politikalarının Açıklanması*
TMS 8 (Değişiklikler)	*Muhasebe Tahminleri Tanımı*
TMS 12 (Değişiklikler)	*Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*
TFRS 17 (Değişiklikler)	*Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

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 Sözleşmeleri*'nin 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, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

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.

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 (Değişiklikler) ***Sigorta Sözleşmeleri*** **ile** ***TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler***

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermiştir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler Konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ticari mal satışı işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır 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.

	30 Haziran 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Ortaklar				
İsak İzi Mizrahi	-	49.955	-	-
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	-	179.930	-	-
Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler				
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	5.998.179	1.935.526	-	-
	5.998.179	2.165.411	-	-

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Ortaklar				
Yuda Leon Mizrahi	-	1.100.019	-	-
Etel Sason	-	334.765	-	-
Salvo Özsarfati	-	239.906	-	-
İsak İzi Mizrahi	-	258.619	-	-
Beti Mizrahi	-	258.619	-	-
Yener Rakıcıoğlu	-	23.991	-	-
Murat Kuzkan	-	3.215	-	-
Innovis Ticaret ve Danışmanlık 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	-

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	594.495	-	-	-	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	-	-	131.192	65.932	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	26.909
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	8.405	109.015	-
Yuda Leon Mizrahi	-	-	-	51.383	666.474	-
İzi Mizrahi	-	-	-	156.691	12.080	-
Beti Mizrahi	-	-	-	156.691	12.080	-
Etel Sason	-	-	-	202.826	15.637	-
Salvo Özsarfati	-	-	-	145.353	11.206	-
Yener Rakıcıoğlu	-	-	-	14.535	1.121	-
Murat Kuzkan	-	-	-	1.948	150	-
	-	594.495	131.192	803.764	827.763	26.909

	1 Nisan - 30 Haziran 2022					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	-	-	57.527	10.423	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	13.455
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	8.405	109.015	-
Yuda Leon Mizrahi	-	-	-	51.383	666.474	-
İzi Mizrahi	-	-	-	156.691	12.080	-
Beti Mizrahi	-	-	-	156.691	12.080	-
Etel Sason	-	-	-	202.826	15.637	-
Salvo Özsarfati	-	-	-	145.353	11.206	-
Yener Rakıcıoğlu	-	-	-	14.535	1.121	-
Murat Kuzkan	-	-	-	1.948	150	-
	-	-	57.527	748.255	827.763	13.455

	1 Ocak - 30 Haziran 2021					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Dusel Eva Kauçuk ve Poliüretan Taban A.Ş.	2.036.909	-	30.625	-	-	-
Mipelle Deri ve Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	130.102	-	5.191
Yuda Leon Mizrahi (*)	-	-	-	-	3.000.000	-
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	423.001	-	-	-	-
Kimpur LLC.	369.681	-	-	-	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	75.191
Innovis Ticaret ve Danışmanlık Ltd. Şti.	-	-	-	5.130	-	95.779
Kimplast Granül San. ve Tic. A.Ş.	3.926.351	-	-	-	2.244	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	-	-	-	-	-	-
	6.332.941	423.001	30.625	135.232	3.002.244	176.161

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Nisan - 30 Haziran 2021					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Dusel Eva Kauçuk ve Poliüretan Taban A.Ş.	1.051.010	-	30.625	-	-	-
Mipelle Deri ve Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	33.367	-	-
Yuda Leon Mizrahi (*)	-	-	-	-	3.000.000	-
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	423.001	-	-	-	-
Kimpur LLC.	369.681	-	-	-	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	37.596
Innovis Ticaret ve Danışmanlık Ltd. Şti.	-	-	-	5.130	-	29.093
Kimplast Granül San. ve Tic. A.Ş.	3.926.351	-	-	-	2.244	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	(313.289)	-	-	-	-	-
	5.033.753	423.001	30.625	38.497	3.002.244	66.689

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

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 - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Üst yönetime sağlanan faydalar	16.926.197	6.711.918
	16.926.197	6.711.918

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	811.815.317	527.853.868
Alacak senetleri	841.142.801	553.783.753
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	5.998.179	5.094.156
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(22.922.116)	(21.340.572)
	1.636.034.181	1.065.391.205

Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alacak senetleri	575.000	-
	575.000	-

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının vadesi 135 gündür (31 Aralık 2021:176 gün).

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un beklenen kredi zarar karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Beklenen kredi zarar karşılığı	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Dönem başı	(21.340.572)	(13.220.694)
Dönem gideri, tahsilatlar, net	(1.581.544)	(3.085.603)
Dönem sonu	(22.922.116)	(16.306.297)

b) Ticari Borçlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	750.367.837	437.876.375
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	-	971.339
Borç senetleri	907.488	907.688
	751.275.325	439.755.402

Uzun vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Borç senetleri	927.064	1.380.608
	927.064	1.380.608

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi 75 gündür (31 Aralık 2021: 89 gün).

5. STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	428.057.304	233.885.681
Yarı mamüller	34.718.624	17.042.599
Mamüller	118.747.326	55.525.408
Ticari mallar	4.504.576	828.425
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(494.676)	(530.804)
Yoldaki mallar	72.173.334	53.434.427
	657.706.488	360.185.736

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 494.676 TL stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 530.804 TL)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	48.829.928	15.143.888	34.010.318	8.300.454	4.202.314	477.157	18.791.963	129.756.022
Alımlar	-	586.234	3.766.221	456.290	1.601.060	-	83.517.155	89.926.960
Çıkışlar	-	-	(7.580)	-	-	-	-	(7.580)
Bağlı ortaklık satın alımından edinilen varlıklar	-	11.794.298	2.044.461	57.321	-	-	-	13.896.080
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	48.829.928	27.524.420	39.813.420	8.814.065	5.803.374	477.157	102.309.118	233.571.482
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(198.787)	(14.808.557)	(3.608.141)	(2.729.209)	(394.874)	-	(21.739.568)
Dönem gideri	-	(203.506)	(2.432.221)	(793.932)	(384.105)	(14.169)	-	(3.827.933)
Çıkışlar	-	-	160	-	-	-	-	160
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(402.293)	(17.240.618)	(4.402.073)	(3.113.314)	(409.043)	-	(25.567.341)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	48.829.928	27.122.127	22.572.802	4.411.992	2.690.060	68.114	102.309.118	208.004.141

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
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
Alımlar	5.444.928	2.996	1.655.305	858.352	403.895	66.732	4.236.133	12.668.341
Çıkışlar	-	-	(107.886)	-	-	-	-	(107.886)
Yeniden değerleme	16.686.060	3.031.724	-	-	-	-	-	19.717.784
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	11.388	-	-	-	(3.229.789)	(3.218.401)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	48.829.928	15.060.000	32.014.332	6.831.238	3.907.298	474.303	5.910.238	113.027.337
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	-	(155.747)	(2.407.741)	(616.998)	(311.463)	(8.322)	-	(3.500.271)
Yeniden değerleme	-	748.830	-	-	-	-	-	748.830
Çıkışlar	-	-	35.962	-	-	-	-	35.962
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	(12.212.204)	(2.895.230)	(2.399.558)	(380.708)	-	(17.887.700)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	48.829.928	15.060.000	19.802.128	3.936.008	1.507.740	93.595	5.910.238	95.139.637

Amortisman giderlerinin 3.292.593 TL'si (30 Haziran 2021: 2.896.525 TL) satışların maliyetine, 236.075 TL'si (30 Haziran 2021: 428.105 TL) genel yönetim giderlerine, 299.265 TL'si (30 Haziran 2021: 175.641 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile alınan maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Düzce fabrika yatırımı kapsamında inşaata yönelik malzeme yüklenici firma tarafından alınmış olup fabrika inşaatına devam edilmektedir.

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa, binalar ve makine ve techizatlar, yeniden değerleme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlenme tutarlarıyla gösterilmiştir. Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerleme 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 değerleme 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 değerleme 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 değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	30 Haziran 2022	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	48.829.928	-	48.829.928	-
Binalar	27.122.127	-	27.122.127	-
Tesis Makine ve Cihazlar	22.572.802	-	22.572.802	-

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	30 Haziran 2021	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	48.829.928	-	48.829.928	-
Binalar	15.060.000	-	15.060.000	-
Tesis Makine ve Cihazlar	19.802.128	-	19.802.128	-

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.751.814	33.443.837	37.195.651
Alımlar	176.324	-	176.324
Çıkışlar	-	(539.672)	(539.672)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.928.138	32.904.165	36.832.303
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.774.491)	(8.403.287)	(11.177.778)
Dönem gideri	(231.352)	(3.161.787)	(3.393.139)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.005.843)	(11.565.074)	(14.570.917)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	922.295	21.339.091	22.261.386

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	3.314.218	19.112.466	22.426.684
Alımlar	25.768	-	25.768
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	3.218.401	3.218.401
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.339.986	22.330.867	25.670.853
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.787.766)	(3.983.655)	(5.771.421)
Dönem gideri	(470.618)	(1.882.631)	(2.353.249)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.258.384)	(5.866.286)	(8.124.670)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	1.081.602	16.464.581	17.546.183

İtfa paylarının 2.918.606 TL'si (30 Haziran 2021: 1.975.236 TL) satışların maliyetine, 209.260 TL'si (30 Haziran 2021: 242.764 TL) genel yönetim giderlerine, 265.273 TL'si (30 Haziran 2021: 135.249 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

8. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022			
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılığı	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	81.664.053	1.177.539	1.760.000	2.995.855
-Teminat	*81.664.053*	*1.177.539*	*1.760.000*	*2.995.855*
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	81.664.053	1.177.539	1.760.000	2.995.855

	31 Aralık 2021			
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılığı	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	44.541.479	1.265.379	1.985.000	1.000.000
-Teminat	*44.541.479*	*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	44.541.479	1.265.379	1.985.000	1.000.000

Şirket, Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.(Eximbank)'dan aldığı kredilere istinaden 110.750.000 TL tutarında teminat vermiştir. Krediler finansal durum tablosunda hali hazırda yer aldığı için, teminatlar tabloda taahhüt olarak ayrıca gösterilmemiştir.

9. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2022	%	31 Aralık 2021
Yuda Leon Mizrahi	37,19	45.202.844	45,85	50.438.000
Etel Sason	10,92	13.270.865	13,95	15.349.000
İsak İzi Mizrahi	8,43	10.252.519	10,78	11.858.000
Beti Mizrahi	8,43	10.252.519	10,78	11.858.000
Salvo Özsarfati	7,82	9.510.685	10,00	11.000.000
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	5,87	7.133.014	7,50	8.250.000
Yener Rakıcıoğlu	0,78	951.069	1,00	1.100.000
Murat Kuzkan	0,10	127.097	0,13	147.000
Halka Açık Kısım	20,44	24.849.388	-	-
Nominal sermaye	100	121.550.000	100	110.000.000

Grup'un 30 Haziran 2022 itibarıyla sermayesi 121.550.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 110.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	30.047.263	16.376.384
	30.047.263	16.376.384

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

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, 2022 yılı içinde, 2021 yılı karından 151.275.130 TL temettü dağıtımı gerçekleştirmiştir (2021 yılı içinde, 6736 sayılı Kanun kapsamında 2020 yılı karından 500.000 TL temettü dağıtımı gerçekleştirmiştir).

c) Paylara İlişkin Primler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2021
Paylara İlişkin Primler (*)	312.271.742	-
	312.271.742	-

(*) Grup'un 25 Nisan 2022'de ödenmiş sermayesinin halka açık kısmına tekabül eden %9,50'lik 11.550.000 adet hisse için alınan 334.950.000 TL'nin, 11.128.258 TL'si halka arz masrafları için kullanıldıktan sonra kalan 323.821.742 TL'nin 11.550.000 TL'si sermaye artırımında kullanmış olup kalan 312.271.742 TL ise paylara ilişkin prim olarak ödenmiştir. Paylara ilişkin prim halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

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

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılamayacak Diğer Kapsamlı Gelir ve Karlar

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Dönem başı	(86.089)	(144.442)
Toplam kapsamlı gider	-	(36.551)
Ertelenmiş vergi etkisi	-	7.310
Dönem sonu	(86.089)	(173.683)

Yeniden değerleme artışları

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Dönem başı	55.292.710	33.123.954
Toplam kapsamlı gider	-	20.466.614
Ertelenmiş vergi etkisi	-	(2.424.717)
Dönem sonu	55.292.710	51.165.851

e) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir ve Karlar

Yabancı para çevirim farkları

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Dönem başı	-	-
Toplam kapsamlı gider	989.333	-
Ertelenmiş vergi etkisi	-	-
Dönem sonu	989.333	-

10. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

a) Satışlar	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2021
Yurt içi satışlar	1.733.962.490	939.442.769	770.376.402	410.286.352
Yurt dışı satışlar	478.321.587	280.058.810	213.365.075	135.965.156
Diğer gelirler	-	(1.421.647)	-	(754.877)
Satış iadeleri (-)	(19.660.148)	(10.974.469)	(8.629.086)	(6.196.594)
Satış iskontoları (-)	(4.806.587)	(352.762)	(5.113.061)	(3.803.439)
	2.187.817.342	1.206.752.701	969.999.330	535.496.598

b) Satışların maliyeti	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.827.352.704)	(1.004.971.058)	(811.753.391)	(446.200.908)
Personel giderleri	(20.351.141)	(16.639.714)	(4.978.341)	(2.635.947)
Amortisman giderleri ve itfa	(6.745.565)	(3.571.266)	(5.288.628)	(2.653.607)
Genel üretim giderleri	(31.421.993)	(15.127.053)	(12.475.010)	(5.989.173)
Mamul stoklarındaki net değişim	63.221.918	42.227.260	25.391.325	17.442.520
Yarı mamul stoklarındaki net değişim	17.676.025	12.190.568	10.023.002	6.111.779
Satılan ticari emtia maliyeti	(4.478.540)	(3.404.054)	(2.569.934)	(709.288)
	(1.809.452.000)	(989.295.317)	(801.650.977)	(434.634.624)

11. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	285.860.532	176.288.424	123.954.114	43.805.581
Konusu kalmayan karşılıklar	57.944	6.313	-	(145.891)
Türev işlemlerden gelirler	117.044	(7.690.600)	288.615	288.615
Vade farkı geliri	5.557.111	2.707.016	4.161.817	3.158.462
Faiz gelirleri	10.135.191	9.271.403	6.049.746	3.180.257
Diğer gelirler	11.386.634	5.371.593	747.195	263.671
	313.114.456	185.954.149	135.201.487	50.550.695

11. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(177.862.922)	(112.896.598)	(98.167.741)	(29.079.453)
Karşılık giderleri	(590.255)	607.770	(2.756.651)	394.905
Komisyon giderleri	(14.710.532)	(7.914.900)	(2.264.471)	(884.062)
Türev işlemlerden giderler	(7.336.491)	(5.761.931)	(57.909)	(57.909)
Diğer giderler	(7.055.515)	(112.350)	(1.155.323)	(596.822)
	(207.555.715)	(126.078.009)	(104.402.095)	(30.223.341)

Şirket'in ürünlerinde nakliye firmasından kaynaklı kusur sebebiyle oluşan hasar ile ilgili nakliye firmasından alınan 795.855 ABD Doları tutarında teminat mektubu bulunmaktadır. 30 Haziran 2022 itibarıyla hasar gören ürünler satılmış ve oluşan zarar ile ilgili nakliye firması ile görüşmeler devam ettiği ve zararın ne kadarlık kısmının nakliye firması tarafından karşılanacağı henüz belirlenmediği için 795.855 ABD Doları tutarında teminat mektubu ile ilgili finansal tablolarda gelir tahakkuku oluşturulmamıştır.

12. FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansal Giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Banka kredileri faiz giderleri	(143.941.856)	(80.414.445)	(35.725.130)	(24.511.475)
Kur farkı gelirleri / (giderleri), net	-	-	(14.528.925)	(6.080.500)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz gideri	(375.030)	(181.444)	(345.689)	(165.702)
	(144.316.886)	(80.595.889)	(50.599.744)	(30.757.677)

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/ Dönem karı vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	6.000.716	91.186.891
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(3.195.629)	(27.175.728)
	2.805.087	64.011.163

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Cari dönem vergi gideri	(3.716.629)	(29.326.159)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	2.608.287	(21.730)
	(1.108.342)	(29.347.889)

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

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.

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 muhasebeleştirmektedir. 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, 2022 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) detayı aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark (*)	(4.373.101)	(4.174.089)
Türev enstrümanlara ilişkin düzeltmeler	1.931.022	454.456
Stok değer düşüklüğü karşılığı	103.882	122.085
Alacak ve borç senetleri reeskontu	(6.035.340)	(4.341.701)
Beklenen kredi zarar karşılıkları	1.570.271	1.688.773
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.084.637	721.105
Prim karşılığı	-	4.577.000
İzin karşılığı	449.560	281.907
Kur değerleme farklarına ilişkin düzeltmeler	373.198	(4.093.377)
Kullanılmamış vergi teşvikleri	3.182.727	-
Diğer	202.543	644.953
	(1.510.601)	(4.118.888)

(*) Şirket, taşınmazlarını ve amortismana tabi diğer maddi duran varlıklarını Vergi Usul Kanununa (VUK) göre düzenlenen finansal tablolarında yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve bu işlem sonucunda 38.493.209 TL tutarında değer artış fonu muhasebeleştirmiştir. 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.

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.118.888)	(6.831.362)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	2.608.287	(21.730)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	-	(2.417.407)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.510.601)	(9.270.499)

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	356.907.997	117.874.897
Beklenen gelir vergisi %23 (2021: %25)	(82.088.839)	(29.468.724)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(12.990.203)	(1.981.551)
- vergi oranının %23'den %21'e değişimi (indirimli oran)	6.572.212	-
- Kur korumalı mevduat vergi teşvik etkisi	4.529.526	-
- Kullanılan yatırım indirimi	52.385.385	-
- Vergiden istisna olan kur korumalı mevduat düzeltmesi	16.285.559	-
- Kullanılmamış yatırım teşvik indirimi	3.182.727	-
- İndirim ve istisnalar	7.391.961	465.846
- Arge indirimi	1.106.053	718.866
- Vergi oranı değişim etkisi	-	499.562
- Diğer	2.517.277	418.112
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	(1.108.342)	(29.347.889)

14. 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-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	354.566.684	88.527.008
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	114.235.000	110.000.000
(1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden hisse başına kazanç)	3,104	0,805

15. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Finansal Borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	1.699.405.058	1.033.274.121
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	3.990.512	3.355.629
	1.703.395.570	1.036.629.750

a) Banka Kredileri

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	1.699.405.058	1.033.274.121
	1.699.405.058	1.033.274.121

			30 Haziran 2022	
Para birimi	Faiz oranı	Vade tarihi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	%11-%27,75	2022	1.699.405.058	-
			1.699.405.058	-

			31 Aralık 2021	
Para birimi	Faiz oranı	Vade tarihi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	%15,75-%30,20	2022	1.033.274.121	-
			1.033.274.121	-

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 2022	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri	30 Haziran 2022
Banka kredileri	1.033.274.121	642.774.890	23.356.047	-	1.699.405.058
	1.033.274.121	642.774.890	23.356.047	-	1.699.405.058

			Nakit olmayan değişimler		
	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri	30 Haziran 2021
Banka kredileri	521.806.605	65.756.970	2.332.602	14.528.925	604.425.102
	521.806.605	65.756.970	2.332.602	14.528.925	604.425.102

15. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonları	88.308.060	31.337.870
	88.308.060	31.337.870

Gerçeğe Uygun Değeri Kar veya Zararda Gösterilen Finansal Varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat hesabı ("KKMH")	570.117.964	-
	570.117.964	-

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık faiz oranı %14,50-17 aralığındadır. Kur korumalı mevduatların vadesi 6 ay olmasından dolayı TMS 7 Nakit Akış Tabloları standardı uyarınca nakit ve nakit benzerlerinden finansal yatırımlar hesabına sınıflanmıştır.

Kur korumalı mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022			**31 Aralık 2021**		
	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
KKMH	479.863.210	19.447.977	570.117.964			
	479.863.210	19.447.977	570.117.964	-	-	-

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kimpur Rus and Cis Ltd. Company	228.300	228.300
	228.300	228.300

15. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

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.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Türev finansal yükümlülükler		
Alım-satım amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:		
Vadeli döviz sözleşmeleri	(9.195.342)	(1.975.895)
	(9.195.342)	**(1.975.895)**

16. 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.

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.

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:

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

	30 Haziran 2022		
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacak	634.115.693	3.856.508	32.807.000
2. Parasal Finansal Varlıklar	260.730.435	12.948.057	2.590.525
3. Diğer	7.402.698	210.496	224.267
4. DÖNEN VARLIKLAR	**902.248.826**	**17.015.061**	**35.621.792**
6. DURAN VARLIKLAR	**-**	**-**	**-**
7. TOPLAM VARLIKLAR (4+6)	**902.248.826**	**17.015.061**	**35.621.792**
8. Ticari Borçlar	704.252.471	20.014.383	21.346.154
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	18.096.218	120.947	1.002.481
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**722.348.689**	**20.135.330**	**22.348.635**
11. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**-**	**-**	**-**
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11)	**722.348.689**	**20.135.330**	**22.348.635**
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7+12)	**179.900.137**	**(3.120.269)**	**13.273.157**

	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**
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	-	-	-
	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**

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

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

Aşağıdaki tablo Grup'un Avro ve ABD Doları kurlarındaki %20 (2021: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (2021: %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 (2021: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar veya zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	30 Haziran 2022			
	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	(10.397.610)	10.397.610	(10.397.610)	10.397.610
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	**(10.397.610)**	**10.397.610**	**(10.397.610)**	**10.397.610**
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	46.111.213	(46.111.213)	46.111.213	(46.111.213)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etki (4+5)	**46.111.213**	**(46.111.213)**	**46.111.213**	**(46.111.213)**
Toplam (3+6)	**35.713.603**	**(35.713.603)**	**35.713.603**	**(35.713.603)**

	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)**

17. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

18. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	64.070	55.690
Bankadaki nakit	335.191.537	522.121.419
Vadesiz mevduatlar	*136.069.991*	*43.048.539*
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	*199.121.546*	*479.072.880*
Diğer hazır değerler	760	57.147
	335.256.367	522.234.256

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır). 30 Haziran 2022 tarihindeki ABD Doları vadeli mevduatların etkin faiz oranları yıllık %4,24-%4,80 ve TL için %13 - %19 arasında olup (31 Aralık 2021: TL için %14 - %24 arasında, ABD Doları için %0,25- %2,00, Avro için %0,05- %2,00) vade tarihleri 3 - 28 gün aralığındadır (31 Aralık 2021: 2 – 32 gün).