

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide 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 Standartları'na 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 Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

:

3) Kilit Denetim Konuları

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

| Kilit Denetim Konusu | Denetimde bu konu nasıl ele alındı |
|--|---|
| <p><i>Hasılatın kaydedilmesi</i></p> <p>Grup yönetimi değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15'de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.</p> <p>Grup yurtdışına yaptığı satışlardaki sevkiyat düzenlemelerinin türüne göre önemli risk ve getirilerin alıcıya geçip geçmediğinin analizini yaparak hasılatı muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Bu kapsamda, satışların hasılat olarak muhasebeleştirilme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.3 ve Dipnot 16'da yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Grup'un satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir.• Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.• Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirmesine odaklanılmıştır. Grup'un mevcut müşterileri içerisinde en uzun teslim süresine sahip müşterileri tespit edilerek bir tarih aralığı belirlenmiş ve ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiştir. Bu listelerin tamlığının ve doğruluğunun kontrolü test edilmiştir. <p>Buna ek olarak, Dipnot 16 Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p> |

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, 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, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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 hususlar ile varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı 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") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 6 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide 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, 6 Mart 2023

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 | 6-58 |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 6-26 |
| NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR | 27 |
| NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 27-29 |
| NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 29-30 |
| NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 30-31 |
| NOT 7 STOKLAR | 31 |
| NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 31 |
| NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 32-34 |
| NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 34-35 |
| NOT 11 TAAHHÜTLER | 35 |
| NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 36-37 |
| NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 38 |
| NOT 14 KİRALAMA İŞLEMLERİ | 38-39 |
| NOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ | 39-41 |
| NOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 41 |
| NOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ | 41-42 |
| NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 43 |
| NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | 43 |
| NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER | 44 |
| NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER | 44 |
| NOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) | 45-47 |
| NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ | 47 |
| NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR | 48-50 |
| NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 50-57 |
| NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) | 57-58 |
| NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 58 |
| NOT 28 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 58 |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot Referansı | Cari Dönem 31 Aralık 2022 | Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 4.058.094.556 | 2.071.253.090 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 28 | 938.316.400 | 522.234.256 |
| Finansal Yatırımlar | 24 | 503.155.906 | 31.337.870 |
| Ticari Alacaklar | 5 | 1.906.203.118 | 1.065.391.205 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 4 | <i>7.108.151</i> | <i>5.094.156</i> |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | | <i>1.899.094.967</i> | <i>1.060.297.049</i> |
| Diğer Alacaklar | 6 | 12.980.241 | 6.817.745 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 4 | <i>10.484.678</i> | <i>3.895.777</i> |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | <i>2.495.563</i> | <i>2.921.968</i> |
| Türev Araçlar | 24 | 32.422 | 3.749.135 |
| Stoklar | 7 | 621.386.989 | 360.185.736 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 15.978.662 | 37.015.421 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 22 | 6.866.149 | - |
| Diğer Dönen Varlıklar | 14 | 53.174.669 | 44.521.722 |
| Duran Varlıklar | | 520.817.607 | 137.100.682 |
| Finansal Yatırımlar | 24 | 500.300 | 228.300 |
| Ticari Alacaklar | 5 | 897.892 | - |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | | <i>897.892</i> | <i>-</i> |
| Maddi Duran Varlıklar | 9 | 433.526.443 | 108.016.454 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 10 | 53.693.593 | 26.010.293 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 14 | 2.701.758 | 2.780.727 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 5.016 | 64.908 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 22 | 29.492.605 | - |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 4.578.912.163 | 2.208.353.772 |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot Referansı | Cari Dönem 31 Aralık 2022 | Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 2.771.127.745 | 1.630.105.417 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 24 | 1.629.971.378 | 1.033.274.121 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 14 | 768.576 | 864.811 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 24 | 24.251.530 | - |
| Ticari Borçlar | 5 | 990.106.840 | 439.755.402 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 4 | - | 971.339 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | | 990.106.840 | 438.784.063 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 12 | 5.749.169 | 2.091.462 |
| Diğer Borçlar | 6 | 269.279 | 165.252 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i> | | 269.279 | 165.252 |
| Türev Araçlar | 24 | 26.752.656 | 5.725.030 |
| Ertelenmiş Gelirler | 8 | 70.315.712 | 49.522.634 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 22 | - | 64.011.163 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 18.907.457 | 31.225.682 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i> | | | |
| <i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 12 | 18.907.457 | 31.225.682 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 13 | 4.035.148 | 3.469.860 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 380.275.600 | 11.595.838 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 24 | 365.000.000 | - |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 14 | 2.528.999 | 2.490.818 |
| Ticari Borçlar | 5 | 473.320 | 1.380.608 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 12.273.281 | 3.605.524 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i> | | | |
| <i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 12 | 12.273.281 | 3.605.524 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 22 | - | 4.118.888 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 1.427.508.818 | 566.652.517 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 1.421.198.439 | 564.109.134 |
| Ödenmiş Sermaye | 15 | 121.550.000 | 110.000.000 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 15 | 30.047.263 | 16.376.384 |
| Paylara İlişkin Primler | 15 | 312.271.742 | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | 2.919.372 | - |
| <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i> | 15 | 2.919.372 | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak | | 138.844.687 | 55.206.621 |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - <i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş</i> | | | |
| - <i>Yeniden Ölçüm Kayıpları</i> | 15 | (6.183.129) | (86.089) |
| - <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i> | 15 | 145.027.816 | 55.292.710 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 218.203.921 | 66.103.083 |
| Net Dönem Karı | | 597.361.454 | 316.423.046 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 6.310.379 | 2.543.383 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 4.578.912.163 | 2.208.353.772 |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | Dipnot Referansı | Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|--|--|
| Hasılat | 16 | 4.890.048.530 | 2.172.688.464 |
| Satışların Maliyeti (-) | 16 | (4.121.326.807) | (1.793.241.157) |
| BRÜT KAR | | 768.721.723 | 379.447.307 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 17 | (48.090.840) | (37.520.092) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 17 | (138.220.140) | (53.136.879) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 18 | 535.198.447 | 767.803.599 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 18 | (376.034.812) | (519.450.065) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 741.574.378 | 537.143.870 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 20 | 199.116.731 | 3.153.555 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | 3 | - | 1.115.290 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 940.691.109 | 541.412.715 |
| Finansman Gelirleri | 19 | 11.540.436 | - |
| Finansman Giderleri (-) | 19 | (402.855.765) | (134.827.699) |
| VERGİ ÖNCESİ KAR | | 549.375.780 | 406.585.016 |
| Vergi Geliri / (Gideri) | | 48.673.969 | (90.161.970) |
| Dönem Vergi Geliri / (Gideri) | 22 | 2.980.460 | (91.186.891) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri | 22 | 45.693.509 | 1.024.921 |
| DÖNEM KARI | | 598.049.749 | 316.423.046 |
| Pay başına kazanç | 23 | 5,065 | 2,877 |
| Net Dönem Kar Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 688.295 | - |
| Ana Ortaklık Payları | | 597.361.454 | 316.423.046 |
| | | 598.049.749 | 316.423.046 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 83.638.066 | 22.227.109 |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları | 15 | 103.341.382 | 20.466.614 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) | 15 | (7.621.300) | 72.942 |
| Vergi Etkisi | 15, 22 | (12.082.016) | 1.687.553 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | 2.919.372 | - |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | 2.919.372 | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 86.557.438 | 22.227.109 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 684.607.187 | 338.650.155 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 688.295 | - |
| Ana Ortaklık Payları | | 683.918.892 | 338.650.155 |
| | | 684.607.187 | 338.650.155 |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin Primler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | Yabancı Para Çevrim Farkları | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Karı | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | |
|--|--------------------|-------------------------|-------------------------------------|--|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------|---|-----------------------------|----------------------|
| | | | | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / Kazançları | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları | | | | Birikmiş karlar | | |
| | | | | | | | | | 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 temettüleri | - | - | - | - | - | - | (50.000.000) | - | (50.000.000) | - | (50.000.000) |
| Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.543.383 | 2.543.383 |
| 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 |
| 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 temettüleri | - | - | - | - | - | - | (151.275.130) | - | (151.275.130) | - | (151.275.130) |
| Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.702.502 | 3.702.502 |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | (6.097.040) | 89.735.106 | 2.919.372 | - | 597.361.454 | 683.918.892 | 688.295 | 684.607.187 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler | 121.550.000 | 312.271.742 | 30.047.263 | (6.183.129) | 145.027.816 | 2.919.372 | 218.203.921 | 597.361.454 | 1.421.198.439 | 6.310.379 | 1.427.508.818 |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | Dipnot Referansı | Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|--|--|
| A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları | | | |
| Dönem Karı | | 598.049.749 | 316.423.046 |
| Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 9, 10, 14 | 17.575.827 | 13.726.052 |
| Stok Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler | 7 | (530.804) | 175.791 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 12 | 19.071.566 | 20.445.721 |
| İş Ortaklık Hisse Satışı ile İlgili Düzeltmeler | 20 | - | (3.153.555) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 19 | 402.855.765 | 120.792.774 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | 865.539 | 14.034.925 |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | | (78.412.248) | (8.973.852) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler | 3 | - | (1.115.290) |
| Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler | | (112.756.065) | - |
| Şüpheli Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler | 5 | 4.366.309 | 8.119.878 |
| Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler | | (56.036.976) | - |
| Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 22 | (48.673.969) | 90.161.970 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan | 20 | (1.838.990) | - |
| Türev Araçlar ile İlgili Düzeltmeler | 18, 24 | 24.744.339 | 1.975.895 |
| Vade Farkı Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 18 | (26.689.342) | (14.522.714) |
| Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler | | (260.670.449) | (236.551.489) |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler | | (819.386.772) | (554.661.304) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler | | 6.281.208 | (44.122.071) |
| Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler | | 549.444.150 | 218.975.200 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler | | 33.352.128 | 15.922.434 |
| Toplam Düzeltmeler | | (346.438.784) | (358.769.635) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları | | 251.610.965 | (42.346.589) |
| Alınan Faiz | 18 | 49.927.548 | 8.973.852 |
| Vergi Ödemeleri | 22 | (72.426.378) | (33.512.973) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 12 | (30.343.334) | (5.862.980) |
| | | 198.768.801 | (72.748.690) |
| B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları | | | |
| Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik | | | |
| Alışlara İlişkin Nakit Çıktıları | 9 | (13.896.080) | - |
| İş Ortaklıklarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri | 20 | - | 3.000.000 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 9, 10, 20 | 3.120.495 | 71.924 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | 9, 10 | (251.516.826) | (29.917.844) |
| Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Çıktıları | | (418.906.230) | - |
| Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Girişleri | | 103.975.917 | 14.872.796 |
| Alınan Faiz | | 40.118.018 | - |
| | | (537.104.706) | (11.973.124) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları | | | |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | 24 | 4.638.822.162 | 1.033.274.121 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | 24 | (3.653.016.721) | (538.530.541) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | | (1.915.354) | (1.529.429) |
| Sermaye Artırımından Kaynaklı Nakit Girişleri | | 323.821.742 | - |
| Ödenen Temettüleri | 15 | (151.275.130) | (50.000.000) |
| Ödenen Faiz | | (402.018.650) | (117.435.596) |
| | | 754.418.049 | 325.778.555 |
| Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (A+B+C) | | 416.082.144 | 241.056.741 |
| D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri | 28 | 522.234.256 | 281.177.515 |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D) | 28 | 938.316.400 | 522.234.256 |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 254 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2021: 219).

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarının finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Grup'un 31 Aralık 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 31 Aralık 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:

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Mart 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Bevanı

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 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

TFRS’ve Uygunluk Beyanı (devamı)

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket ve Şirket’in Türkiye’de faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iştirakleri yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

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 ("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 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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 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. Şirket 2021 ve 2022 dönemlerinde bağlı ortaklık olarak tam konsolidasyona dahil edilmiştir.

(**) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kimpur Rus and Cis Ltd. Company Şirketi gayriaktif olması ve önemli bir finansal etkisi olmaması sebebiyle 2021 ve 2022 dönemlerinde 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 2021 ve 2022 dönemlerinde 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 alınmasına karar verilmiştir. Şirket 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.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

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.

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 kontrolünü kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

İştiraklerdeki paylar

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.

Grup'un sahip olduğu Mipelle Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait %27 oranındaki payları, 24 Haziran 2021 tarihi itibarıyla devredilmiştir.

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.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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 getirmeye 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.

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 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 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 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 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.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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

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

| | |
|-------------------------|--|
| TFRS 17 | <i>Sigorta Sözleşmeleri</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i> |
| TFRS 4 (Değişiklikler) | <i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</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 Ertelenmiş Vergi</i> |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i> |
| TFRS 16 (Değişiklikler) | <i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i> |

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 muhasebeleştirilmeye 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 değişiklik “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.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

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 olduğu 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.

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.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

İlişkili Taraflar (devamı)

- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - 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.
 - İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (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 tedariği 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 tablolarına yansıtır.

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 değerlendirilmesinden 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 değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 muhasebeleştirmede 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 kullanılarak) 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 amortismanına tabi 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 amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 kalemdedir (Not 14).

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 kiralar, 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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.

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.

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, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 muhasebeleştirmede 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 muhasebeleştirmede 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 muhasebeleştirilmede 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 muhasebeleştirilmede 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 dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- 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,
- 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,

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

- 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 zımni 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 Temettüleri

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

Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

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.

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.

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.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

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 12).

Arsa, bina, makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi

Grup arazi, bina, makina 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 2022 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 gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir 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 kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek 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.

Türev araçların, Kur korumalı mevduat ("KKM") ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Grup, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İştirakler

Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup’un iştiraki ile ilgili özet finansal bilgiler aşağıda açıklanmıştır. Özet finansal bilgiler 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup’un bağlı ortaklığı olan Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin net dönem karı bilgilerini içermektedir.

| | 1 Ocak-31 Aralık 2022 | 1 Ocak-31 Aralık 2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. | | |
| Net dönem karı / (zararı) | - | 2.586.766 |
| Grup'un iştirak / iş ortaklıklarındaki payı | - | 50,00% |
| Grup'un iştirak / iş ortaklıklarındaki paylarının defter değeri | - | 1.293.383 |

Mipelle Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Grup’un önceki dönemlerde iştiraki olan ve özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen Mipelle Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin hisseleri, 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.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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.

| | 31 Aralık 2022 | | Borçlar | |
|--|------------------|-------------------|----------|-------------|
| | Alacaklar | | | Kısa vadeli |
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | | |
| <u>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</u> | | | | |
| <u>Ortaklar</u> | | | | |
| Yuda Leon Mizrahi | - | 8.160.717 | - | |
| <u>Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | |
| Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş. | 13.375 | - | - | |
| Kimpur Rus and Cis Ltd Company | 7.094.776 | 2.323.961 | - | |
| | <u>7.108.151</u> | <u>10.484.678</u> | <u>-</u> | |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2021 | | |
|--|------------------|------------------|----------------|
| | Alacaklar | | Borçlar |
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli |
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | Ticari borçlar |
| Ortaklar | | | |
| Yuda Leon Mizrahi | - | 1.100.019 | - |
| Etel Sason | - | 334.765 | - |
| Salvo Özсарfati | - | 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 |

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | | | | | |
|--|-------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| | Mal satışları | Mal alımları | Vade Farkı | Faiz geliri | Diğer gelirler | Diğer giderler |
| Yuda Leon Mizrahi (*) | - | - | - | 51.383 | 12.216.262 | - |
| İzi Mizrahi | - | - | - | 12.080 | 156.691 | - |
| Beti Mizrahi | - | - | - | 12.080 | 156.691 | - |
| Etel Sason | - | - | - | 15.637 | 202.826 | - |
| Salvo Özсарfati | - | - | - | 11.206 | 145.353 | - |
| Yener Rakıcıoğlu | - | - | - | 1.121 | 14.535 | - |
| Murat Kuzkan | - | - | - | 150 | 1.948 | - |
| Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş. | - | 828.140 | - | - | - | - |
| Kimpur Rus and Cis Ltd Company | - | - | 328.222 | 167.173 | - | - |
| Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş. | - | - | - | - | 1.485.149 | 35.150 |
| Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş. | - | - | - | 8.405 | 110.097 | 1.082 |
| | - | 828.140 | 328.222 | 279.235 | 14.489.552 | 36.232 |

(*) Grup ortağı Yuda Leon Mizrahi tarafından yapılan hisse satışlarından elde edilen karlar, SPK mevzuatı gereği Yuda Leon Mizrahi tarafından Grup'a devredilmiştir. Bu kapsamda 11.540.436 TL tutarında finansman geliri elde edilmiştir (Not 19).

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 | | | | | Diğer giderler |
|---|-------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | Mal satışları | Mal alımları | Vade Farkı | Faiz geliri | Diğer gelirler | |
| 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 Rakıcioğlu | - | - | - | 806 | 20.287 | - |
| Murat Kuzkan | - | - | - | 108 | 2.719 | - |
| Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş. | - | 2.068.940 | - | - | - | - |
| Kimpur 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>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.

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 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Üst yönetime sağlanan faydalar | 22.239.861 | 14.151.660 |
| Direktörlere sağlanan faydalar | 12.696.023 | 6.178.718 |
| | <u>34.935.884</u> | <u>20.330.378</u> |

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Ticari alacaklar | 957.284.355 | 527.853.868 |
| Alacak senetleri | 967.517.493 | 553.783.753 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3) | 7.108.151 | 5.094.156 |
| Beklenen zarar karşılığı (-) | (25.706.881) | (21.340.572) |
| | <u>1.906.203.118</u> | <u>1.065.391.205</u> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının vadesi 141 gündür (31 Aralık 2021:176 gün). Şirket 2022 yılında 241.999.638 TL tutarındaki ticari alacaklarını gayri kabil-i rücu olmak üzere faktoring firmalarına devir ve temlik etmiş ve bu sebeple ilgili alacaklar bilanço dışı bırakılmıştır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un beklenen kredi zarar karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <u>Beklenen kredi zarar karşılığı</u> | | |
| Açılış bakiyesi | (21.340.572) | (13.220.694) |
| Dönem gideri, tahsilatlar, net | (4.366.309) | (8.119.878) |
| Kapanış bakiyesi | <u>(25.706.881)</u> | <u>(21.340.572)</u> |
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| <u>Uzun vadeli ticari alacaklar</u> | | |
| Borç senetleri | 897.892 | - |
| | <u>897.892</u> | <u>-</u> |

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. Dipnot'ta verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari borçlar</u> | | |
| Ticari borçlar | 989.199.352 | 437.876.375 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) | - | 971.339 |
| Borç senetleri | 907.488 | 907.688 |
| | <u>990.106.840</u> | <u>439.755.402</u> |
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| <u>Uzun vadeli ticari borçlar</u> | | |
| Borç senetleri | 473.320 | 1.380.608 |
| | <u>473.320</u> | <u>1.380.608</u> |

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi 88 gündür (31 Aralık 2021: 89 gün).

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u> | | |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4) | 10.484.678 | 3.895.777 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 105.570 | 100.320 |
| Diğer çeşitli alacaklar (*) | 2.389.993 | 2.821.648 |
| | <u>12.980.241</u> | <u>6.817.745</u> |

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla diğer çeşitli alacaklar vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli diğer borçlar</u> | | |
| Diğer çeşitli borçlar | 269.279 | 165.252 |
| | <u>269.279</u> | <u>165.252</u> |

7. STOKLAR

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme | 351.789.243 | 233.885.681 |
| Yarı mamüller | 21.614.845 | 17.042.599 |
| Mamüller | 177.601.119 | 55.525.408 |
| Ticari mallar | 6.932.768 | 828.425 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | - | (530.804) |
| Yoldaki mallar | 63.449.014 | 53.434.427 |
| | <u>621.386.989</u> | <u>360.185.736</u> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021:530.804 TL).

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u> | | |
| Stok alımı için verilen sipariş avansları | 12.719.468 | 34.678.993 |
| Gelecek aylara ait giderler | 3.259.194 | 2.336.428 |
| | <u>15.978.662</u> | <u>37.015.421</u> |

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| <u>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</u> | | |
| Gelecek yıllara ait giderler | 5.016 | 64.908 |
| | <u>5.016</u> | <u>64.908</u> |

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u> | | |
| Alınan sipariş avansları | 70.315.712 | 49.522.634 |
| | <u>70.315.712</u> | <u>49.522.634</u> |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | Arazi ve arsalar | Binalar | Tesis, makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Özel maliyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|---|------------------|------------|---------------------------|-------------|-------------|-----------------|----------------------------|--------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | | | | | |
| 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 | 16.454.138 | 1.544.114 | 7.571.956 | 8.618.494 | 3.230.673 | 200.492 | 213.272.636 | 250.892.503 |
| Çıkışlar | - | - | (22.168) | (1.301.240) | - | - | - | (1.323.408) |
| Yeniden değerlendirme | 70.620.000 | 32.106.998 | - | - | - | - | - | 102.726.998 |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (*) | - | - | - | - | - | - | (35.443.504) | (35.443.504) |
| Bağlı ortaklık satın alınından edinilen varlıklar | - | 11.794.298 | 2.044.461 | 57.321 | - | - | - | 13.896.080 |
| Yabancı para çevrim farkları | - | 1.741.499 | 303.870 | 8.464 | - | - | - | 2.053.833 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 135.904.066 | 62.330.797 | 43.908.437 | 15.683.493 | 7.432.987 | 677.649 | 196.621.095 | 462.558.524 |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | - | (198.787) | (14.808.557) | (3.608.141) | (2.729.209) | (394.874) | - | (21.739.568) |
| Dönem gideri | - | (415.597) | (4.707.203) | (2.393.700) | (856.231) | (36.571) | - | (8.409.302) |
| Yeniden değerlendirme | - | 614.384 | - | - | - | - | - | 614.384 |
| Çıkışlar | - | 157 | - | 502.248 | - | - | - | 502.405 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | 157 | (19.515.760) | (5.499.593) | (3.585.440) | (431.445) | - | (29.032.081) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 135.904.066 | 62.330.954 | 24.392.677 | 10.183.900 | 3.847.547 | 246.204 | 196.621.095 | 433.526.443 |

(*) 35.443.504 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (31 Aralık 2021: 14.323.791 TL).

Amortisman giderlerinin 6.244.204 TL’si (31 Aralık 2021: 6.203.887 TL) satışların maliyetine, 1.187.101 TL’si (31 Aralık 2021: 784.423 TL) genel yönetim giderlerine, 977.997 TL’si (31 Aralık 2021: 358.287 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Arazi ve arsalar | Binalar | Tesis, makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Özel maliyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|--|------------------|------------|---------------------------|-------------|-------------|-----------------|----------------------------|--------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | | | | | |
| 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 | 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 | - | - | - | (14.335.179) | (14.323.791) |
| Bağlı ortaklık kontrol kazanımından edinilen varlıklar | - | - | 22.168 | - | - | - | - | 22.168 |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi | 48.829.928 | 15.143.888 | 34.010.318 | 8.300.454 | 4.202.314 | 477.157 | 18.791.963 | 129.756.022 |
| <u>Birikmiş amortis manlar</u> | | | | | | | | |
| 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 kapanış 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 |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 26 Aralık 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | |
|--------------------------|-------------------|---|-----------------|-----------------|
| | | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
| Arsa | 135.904.066 | - | 135.904.066 | - |
| Binalar | 62.330.954 | - | 62.330.954 | - |
| Tesis Makine ve Cihazlar | 24.392.677 | - | 24.392.677 | - |

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | Haklar | Geliştirme Maliyetleri | Toplam |
|---|-------------|---------------------------|--------------|
| Maliyet değeri | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 3.751.815 | 33.436.256 | 37.188.071 |
| Alımlar | 624.323 | - | 624.323 |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | 35.443.504 | 35.443.504 |
| Çıkışlar | - | (460.502) | (460.502) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 4.376.138 | 68.419.258 | 72.795.396 |
| Birikmiş itfa payları | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | (2.774.491) | (8.403.287) | (11.177.778) |
| Dönem gideri | (424.450) | (7.499.575) | (7.924.025) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | (3.198.941) | (15.902.862) | (19.101.803) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 1.177.197 | 52.516.396 | 53.693.593 |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Haklar | Geliştirme Maliyetleri | Toplam |
|---|-------------|---------------------------|--------------|
| Maliyet değeri | | | |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi | 3.314.219 | 19.112.465 | 22.426.684 |
| Alımlar | 437.596 | - | 437.596 |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | 14.323.791 | 14.323.791 |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi | 3.751.815 | 33.436.256 | 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 | 977.324 | 25.032.969 | 26.010.293 |

İtfa paylarının 7.656.798 TL'si (31 Aralık 2021: 4.565.437 TL) satışların maliyetine, 267.227 TL'si (31 Aralık 2021: 529.800 TL) genel yönetim giderlerine, 0 TL'si (31 Aralık 2021: 311.120 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

| Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler | 31 Aralık 2022 | | | |
|---|----------------|-----------|-----------|-----------|
| | TL karşılığı | TL | Avro | USD |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 92.129.429 | 1.026.609 | 1.760.000 | 2.995.855 |
| -Teminat | 92.129.429 | 1.026.609 | 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 | 92.129.429 | 1.026.609 | 1.760.000 | 2.995.855 |

| Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler | 31 Aralık 2021 | | | |
|---|----------------|-----------|-----------|-----------|
| | TL karşılığı | TL | Avro | USD |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 43.387.245 | 1.265.379 | 1.985.000 | 1.000.000 |
| -Teminat | 43.387.245 | 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 | 43.387.245 | 1.265.379 | 1.985.000 | 1.000.000 |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele ödenecek ücretler | 1.290.713 | 549.911 |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 4.458.456 | 1.541.551 |
| | <u>5.749.169</u> | <u>2.091.462</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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 2.785.509 | 1.225.682 |
| Prim karşılıkları | 16.121.948 | 30.000.000 |
| | <u>18.907.457</u> | <u>31.225.682</u> |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kullanılmayan izin ve prim karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 31.225.682 | 6.510.298 |
| Dönemde ayrılan / (kullanılan) karşılık, net | 17.681.775 | 30.524.327 |
| Dönemde ödenen | (30.000.000) | (5.808.943) |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | <u>18.907.457</u> | <u>31.225.682</u> |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. 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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.248,51) 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 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18,50 enflasyon ve %21,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,53 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %17,50 ve %21,50). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0 - 15 yıl çalışanlar için %9,30; 15 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.849,59 TL).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 12.273.281 | 3.605.524 |
| | <u>12.273.281</u> | <u>3.605.524</u> |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 3.605.524 | 2.811.109 |
| Hizmet maliyeti | 596.576 | 836.676 |
| Faiz maliyeti | 793.215 | 84.718 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (343.334) | (54.037) |
| Aktüeryal (kazanç)/kayıp | 7.621.300 | (72.942) |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | <u>12.273.281</u> | <u>3.605.524</u> |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Diğer dönen varlıklar</u> | | |
| Devreden KDV | 51.843.334 | 25.993.079 |
| Gelir tahakkukları | - | 17.446.051 |
| Personel avansları | 1.331.335 | 1.082.592 |
| | <u>53.174.669</u> | <u>44.521.722</u> |
| | | |
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| <u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u> | | |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 4.035.148 | 3.469.860 |
| | <u>4.035.148</u> | <u>3.469.860</u> |

14. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Grup, operasyonları kapsamında forklift, tır ve kamyon, ofis binası ve depo kiralamaktadır. Kiralama süreleri 3-10 yıl arasında değişmektedir.

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> |
| | | | | |
| | Makine ve cihazlar | Binalar ve depo | Araçlar | Toplam |
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla | 566.552 | 3.922.395 | 948.884 | 5.437.831 |
| Alımlar | - | 1.163.531 | - | 1.163.531 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>566.552</u> | <u>5.085.926</u> | <u>948.884</u> | <u>6.601.362</u> |
| | | | | |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla | (424.914) | (1.539.048) | (693.142) | (2.657.104) |
| Dönem gideri | (141.638) | (845.120) | (255.742) | (1.242.500) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>(566.552)</u> | <u>(2.384.168)</u> | <u>(948.884)</u> | <u>(3.899.604)</u> |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | <u>-</u> | <u>2.701.758</u> | <u>-</u> | <u>2.701.758</u> |

Amortisman giderlerinin 347.038 TL'si (31 Aralık 2021: 821.740 TL) satışların maliyetine, 753.821 TL'si (31 Aralık 2021: 151.358 TL) genel yönetim giderlerine ve 141.641 TL'si (31 Aralık 2021: 0 TL) dahil edilmiştir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KİRALAMA İŞLEMLERİ (devamı)

Kullanım Hakkı Varlıkları (devamı)

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kar veya zararda muhasebeleştirilen | | |
| Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı | 1.242.500 | 973.098 |
| Kiralama yükümlülükleri faiz gideri | 693.769 | 668.167 |
| Kiralama giderleri | (1.915.351) | (1.361.528) |

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kiralama yükümlülükleri dağılımı | | |
| Uzun vadeli | 2.528.999 | 2.490.818 |
| Kısa vadeli | 768.576 | 864.811 |
| | <u>3.297.575</u> | <u>3.355.629</u> |

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Vade dağılımı | | |
| Yıl 1 | 768.576 | 864.811 |
| Yıl 2 | 989.624 | 695.795 |
| 3 yıl ve sonrası | 1.539.375 | 1.795.023 |
| | <u>3.297.575</u> | <u>3.355.629</u> |

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

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

| Ortaklar | % | 31 Aralık 2022 | % | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|--------|----------------|--------|----------------|
| Yuda Leon Mizrahi | %37,38 | 45.433.241 | %45,85 | 50.438.000 |
| Etel Sason | %10,92 | 13.272.633 | %13,96 | 15.349.000 |
| İsak İzi Mizrahi | %8,44 | 10.253.885 | %10,78 | 11.858.000 |
| Beti Mizrahi | %8,44 | 10.253.885 | %10,78 | 11.858.000 |
| Salvo Özsarfati | %7,83 | 9.511.952 | %10,00 | 11.000.000 |
| Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş. | %5,87 | 7.133.966 | %7,50 | 8.250.000 |
| Yener Rakıcioğlu | %0,78 | 951.195 | %1,00 | 1.100.000 |
| Murat Kuzkan | %0,10 | 127.115 | %0,13 | 147.000 |
| Halka Açık Kısım | %20,25 | 24.612.128 | %0,00 | - |
| Nominal sermaye | 100% | 121.550.000 | 100% | 110.000.000 |

Grup'un 31 Aralık 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.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal Yedekler | 30.047.263 | 16.376.384 |
| | <u>30.047.263</u> | <u>16.376.384</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, 2022 yılı içinde, 2021 yılı karından 151.275.130 TL temettü dağıtımını gerçekleştirmiştir (2021 yılı içinde, 6736 sayılı Kanun kapsamında 2020 yılı karından 50.000.000 TL temettü dağıtımını gerçekleştirmiştir).

c) Paylara İlişkin Primler

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| Paylara İlişkin Primler (*) | 312.271.742 | - |
| | <u>312.271.742</u> | <u>-</u> |

(*) 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.

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

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı | (86.089) | (144.442) |
| Toplam kapsamlı gider | (7.621.300) | 72.942 |
| Ertelenmiş vergi etkisi | 1.524.260 | (14.589) |
| Dönem sonu | <u>(6.183.129)</u> | <u>(86.089)</u> |

Yeniden değerlendirme artışları

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı | 55.292.710 | 33.123.954 |
| Toplam kapsamlı gelir | 103.341.382 | 20.466.614 |
| Ertelenmiş vergi etkisi | (13.606.276) | 1.702.142 |
| Dönem sonu | <u>145.027.816</u> | <u>55.292.710</u> |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Yabancı para çevirim farkları

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı | - | - |
| Toplam kapsamlı gider | 2.919.372 | - |
| Dönem sonu | <u>2.919.372</u> | <u>-</u> |

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| a) Satışlar | | |
| Yurt içi satışlar | 3.605.446.024 | 1.769.742.623 |
| Yurt dışı satışlar | 1.348.333.703 | 431.915.512 |
| Satış iadeleri (-) | (44.306.445) | (22.624.509) |
| Satış iskontoları (-) | (19.424.752) | (6.345.162) |
| | <u>4.890.048.530</u> | <u>2.172.688.464</u> |
| b) Satışların maliyeti | | |
| İlk madde ve malzeme giderleri | (4.073.787.691) | (1.775.573.825) |
| Personel giderleri | (55.868.387) | (24.149.806) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9, 10, 14) | (14.248.040) | (11.591.064) |
| Genel üretim giderleri | (93.367.187) | (22.300.667) |
| Mamul stoklarındaki net değişim | 122.075.711 | 30.800.540 |
| Yarı mamul stoklarındaki net değişim | 4.572.246 | 12.984.992 |
| Satılan ticari emtia maliyeti | (10.703.459) | (3.411.327) |
| | <u>(4.121.326.807)</u> | <u>(1.793.241.157)</u> |

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) | (48.090.840) | (37.520.092) |
| Pazarlama giderleri (-) | (138.220.140) | (53.136.879) |
| | <u>(186.310.980)</u> | <u>(90.656.971)</u> |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>Genel Yönetim Giderleri</u> | | |
| Personel giderleri | (30.208.645) | (30.312.131) |
| Danışmanlık ve müşavirlik giderleri | (7.500.020) | (2.204.880) |
| Vergi, resim ve harçlar | (3.326.208) | (1.722.989) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9,10,14) | (2.208.149) | (1.465.581) |
| Ofis giderleri | (766.078) | (368.914) |
| Yol seyahat giderleri | (798.201) | (311.524) |
| Aidat giderleri | (809.461) | (208.938) |
| Bağış ve yardımlar | (387.548) | (69.746) |
| Kira giderleri | (474.275) | (195.676) |
| Bakım ve onarım giderleri | (457.788) | (163.600) |
| Sigorta giderleri | (434.366) | (104.715) |
| Diğer | (720.101) | (391.398) |
| | <u>(48.090.840)</u> | <u>(37.520.092)</u> |
| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
| <u>Pazarlama Giderleri</u> | | |
| Nakliye giderleri | (53.622.663) | (14.527.693) |
| İhracat giderleri | (42.759.188) | (13.015.347) |
| Personel giderleri | (20.020.033) | (15.665.251) |
| Depolama giderleri | (6.828.445) | (3.576.918) |
| Fuar, organizasyon ve reklam giderleri | (4.655.953) | (2.690.334) |
| Yol seyahat giderleri | (3.196.907) | (964.679) |
| Sigorta giderleri | (2.899.882) | (1.342.543) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9,10) | (1.119.638) | (669.407) |
| Temsil ve ağırlama giderleri | (448.410) | (143.845) |
| Vergi, resim ve harçlar | (243.384) | (42.633) |
| Bakım ve onarım giderleri | (202.560) | (62.227) |
| Ofis giderleri | (13.941) | (10.841) |
| Diğer | (2.209.136) | (425.161) |
| | <u>(138.220.140)</u> | <u>(53.136.879)</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 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 745.000 | 1.240.000 |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | 75.000 | - |
| | <u>820.000</u> | <u>1.240.000</u> |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u> | | |
| Esas faaliyetlerden kur farkı geliri | 440.829.612 | 739.214.612 |
| Faiz gelirleri | 49.927.548 | 8.973.852 |
| Vade farkı geliri | 26.689.342 | 14.522.714 |
| Hurda satış gelirleri | 8.875.505 | - |
| Tazminat ve ceza gelirleri | 2.495.592 | - |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 81.607 | - |
| Türev işlemlerden gelirler | 32.422 | 3.749.135 |
| Diğer gelirler | 6.266.819 | 1.343.286 |
| | <u>535.198.447</u> | <u>767.803.599</u> |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u> | | |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri | (302.395.647) | (492.643.699) |
| Karşılık giderleri | (2.299.209) | (6.033.758) |
| Komisyon giderleri | (41.109.557) | (11.553.850) |
| Türev işlemlerden giderler | (24.776.761) | (5.725.030) |
| Diğer giderler | (5.453.638) | (3.493.728) |
| | <u>(376.034.812)</u> | <u>(519.450.065)</u> |

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <u>Finansal Gelirler</u> | | |
| Hisse senedi satış gelirleri (*) | 11.540.436 | - |
| | <u>11.540.436</u> | <u>-</u> |

(*) Grup ortağı Yuda Leon Mizrahi tarafından yapılan hisse satışlarından elde edilen karlar, SPK mevzuatı gereği Yuda Leon Mizrahi tarafından Grup'a devredilmiştir. Bu kapsamda 11.540.436 TL tutarında finansman geliri elde edilmiştir.

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| <u>Finansal Giderler</u> | | |
| Banka kredileri faiz giderleri | (353.136.674) | (120.124.607) |
| Factoring faiz giderleri | (30.694.986) | - |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri | (693.769) | (668.167) |
| Kur farkı gelirleri / (giderleri), net | - | (14.034.925) |
| Diğer finansman giderleri | (18.330.336) | - |
| | <u>(402.855.765)</u> | <u>(134.827.699)</u> |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| <u>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</u> | | |
| Vadeli mevduat faiz ve kur farkı gelirleri (*) | 197.277.741 | - |
| İştirak satış karı (**) | - | 3.153.555 |
| Sabit kıymet satış karı | 1.838.990 | - |
| | <u>199.116.731</u> | <u>3.153.555</u> |

(*) Kur korumalı mevduatların faiz ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

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

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>Niteliklerine göre giderler</u> | | |
| Personel giderleri | (106.097.065) | (70.127.188) |
| Nakliye giderleri | (53.622.663) | (14.527.693) |
| İhracat giderleri | (42.759.188) | (13.015.347) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9,10,14) | (17.575.827) | (13.726.052) |
| Danışmanlık ve müşavirlik giderleri | (7.500.020) | (2.204.880) |
| Depolama giderleri | (6.828.445) | (3.576.918) |
| Fuar, organizasyon ve reklam giderleri | (4.655.953) | (2.690.334) |
| Vergi, resim ve harçlar | (3.569.592) | (1.765.622) |
| Yol seyahat giderleri | (3.995.108) | (1.276.203) |
| Sigorta giderleri | (3.334.248) | (1.447.258) |
| Aidat giderleri | (809.461) | (208.938) |
| Ofis giderleri | (780.019) | (379.755) |
| Bakım ve onarım giderleri | (660.348) | (225.827) |
| Kira giderleri | (474.275) | (308.996) |
| Temsil ve ağırlama giderleri | (448.410) | (143.845) |
| Bağış ve yardımlar | (387.548) | (69.746) |
| Diğer | (2.929.237) | (703.239) |
| | <u>(256.427.407)</u> | <u>(126.397.841)</u> |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/</i> | | |
| <i><u>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</u></i> | | |
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | 1.549.066 | 91.186.891 |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (8.415.215) | (27.175.728) |
| | <u>(6.866.149)</u> | <u>64.011.163</u> |
| | | |
| <i><u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u></i> | 1 Ocak- 31 Aralık | 1 Ocak- 31 Aralık |
| <i><u>Vergi etkisi aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u></i> | 2022 | 2021 |
| Cari dönem vergi etkisi | (1.549.066) | (91.186.891) |
| Vergi teşvikleri kapsamında vergi gelir/(gideri) | 4.529.526 | - |
| Ertelenmiş vergi geliri | <u>45.693.509</u> | <u>1.024.921</u> |
| | <u>48.673.969</u> | <u>(90.161.970)</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 yayımlanan 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 2021: %25).

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 (2021: %23), 2022 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2021 : %20).

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|--------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u> | | |
| Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark (*) | (19.788.370) | (4.174.089) |
| Türev enstrümanlara ilişkin düzeltmeler | 4.809.642 | 454.456 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | - | 122.085 |
| Alacak ve borç senetleri reeskontu | (6.398.693) | (4.341.701) |
| Beklenen kredi zarar karşılıkları | 1.735.506 | 1.688.773 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 4.000.438 | 721.105 |
| Prim karşılığı | - | 4.577.000 |
| İzin karşılığı | 501.392 | 281.907 |
| Kur değerlendirme farklarına ilişkin düzeltmeler | - | (4.093.377) |
| Kullanılmamış vergi teşvikleri | 43.719.866 | - |
| Diğer | 912.824 | 644.953 |
| | <u>29.492.605</u> | <u>(4.118.888)</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 38.493.209 TL tutarında değer artış fonu muhasebeleştirilmiştir. Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'na uygun olarak hazırlanan finansal tablolarda bu işlem düzeltilmiş olup, bunun sonucunda 1.360.124 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayda alınmıştır.

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

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u> | | |
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | (4.118.888) | (6.831.362) |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen | 45.693.509 | 1.024.921 |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen | (12.082.016) | 1.687.553 |
| Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>29.492.605</u> | <u>(4.118.888)</u> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup yatırımları için alınan yatırım teşvik belgeleri kapsamında yatırım gerçekleşmiş olup, ileride sağlanacak vergi avantaj tutarı 43.719.866 TL olarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolara yansayan vergi indirim tutarları sırasıyla 82.371.951 TL ve 7.797.338 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| <u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u> | | |
| Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar | 549.375.780 | 406.585.016 |
| Beklenen gelir vergisi %23 (2021: %25) | (126.356.429) | (101.646.254) |
| Vergi etkisi: | | |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler | (11.080.934) | (7.996.387) |
| - İndirim ve istisnalar | 60.535 | 6.849.104 |
| - Kullanılan yatırım indirimi | 82.371.951 | 7.797.338 |
| - Nakdi sermaye artışından kaynaklı vergi indirimi | 235.215 | 462.998 |
| - Arge indirimi | 6.248.583 | 1.498.265 |
| - Kur korumalı mevduat vergi teşvik etkisi | 35.842.174 | - |
| - Vergiden istisna olan kur korumalı mevduat düzeltmesi | 12.888.504 | 7.797.338 |
| - Kullanılmamış yatırım teşvik indirimi | 43.719.866 | - |
| - Vergi oranı değişim etkisi (*) | 5.031.171 | 128.200 |
| - Diğer | (286.667) | 2.744.766 |
| Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri | <u>48.673.969</u> | <u>(90.161.970)</u> |

(*) Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin halka arz ve diğer vergi teşvikleri kapsamında sağladığı vergi avantajları sebebiyle %2 oranında indirimli kurumlar vergisi etkisinden oluşmaktadır.

23. 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 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Ana ortaklık payına düşen net dönem karı | 597.361.454 | 316.423.046 |
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri) | 117.942.603 | 110.000.000 |
| (1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden hisse başına kazanç) | 5,065 | 2,877 |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

| Finansal Borçlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 1.629.971.378 | 1.033.274.121 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 365.000.000 | - |
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Not 14) | 3.297.575 | 3.355.629 |
| Kredi kartı ve faktoring borçları | 24.251.530 | - |
| | <u>2.022.520.483</u> | <u>1.036.629.750</u> |

a) Banka Kredileri

| Para birimi | Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı | 31 Aralık 2022 | |
|-------------|--|----------------------|--------------------|
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | % 10,50-% 19,50 | 1.629.971.378 | 365.000.000 |
| | | <u>1.629.971.378</u> | <u>365.000.000</u> |
| Para birimi | Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı | 31 Aralık 2021 | |
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | % 15,75-% 30,20 | 1.033.274.121 | - |
| | | <u>1.033.274.121</u> | <u>--</u> |

Factoring borçlarına ilişkin faiz oranı %24-%27 aralığındadır.

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 1.629.971.378 | 1.033.274.121 |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 365.000.000 | - |
| | <u>1.994.971.378</u> | <u>1.033.274.121</u> |

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

| | 1 Ocak 2022 | Finansman nakit akışları | Nakit olmayan değişimler | | |
|-----------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| | | | Faiz tahakkuku | Kur farkı hareketleri | 31 Aralık 2022 |
| Banka kredileri | 1.033.274.121 | 985.805.441 | (24.108.184) | - | 1.994.971.378 |
| | <u>1.033.274.121</u> | <u>985.805.441</u> | <u>(24.108.184)</u> | <u>-</u> | <u>1.994.971.378</u> |
| | 1 Ocak 2021 | Finansman nakit akışları | Nakit olmayan değişimler | | |
| | | | 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> |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Yatırımlar

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

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Yatırım fonları | - | 31.337.870 |
| | - | 31.337.870 |

Gerçeğe Uygun Değeri Kar veya Zararda Gösterilen Finansal Varlıklar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kur korumalı mevduat hesabı ("KKMH") | 503.155.906 | - |
| | 503.155.906 | - |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık faiz oranı % 17'dir. Kur korumalı mevduatların vadesi 3 ay uzun olmasından dolayı TMS 7 Nakit Akış Tabloları standardı uyarınca nakit ve nakit benzerlerinden finansal yatırımlar hesabına sınıflanmıştır.

Kur korumalı mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | | | 31 Aralık 2021 | | |
|------|------------------|-------------------|------------------------|------------------|-------------------|------------------------|
| | Nominal değer | Faiz tahakkuku | Gerçeğe uygun değer | Nominal değer | Faiz tahakkuku | Gerçeğe uygun değer |
| KKMH | 418.634.230 | 28.484.700 | 503.155.906 | - | - | - |
| | 418.634.230 | 28.484.700 | 503.155.906 | - | - | - |

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yatırım fonları | 272.000 | - |
| Kimpur Rus and Cis Ltd. Company | 228.300 | 228.300 |
| | 500.300 | 228.300 |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Türev Araçlar (devamı)

| Türev finansal varlıklar/yükümlülükler, net | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|--------------------|
| Alım-satım amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi: | | |
| <i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i> | (26.720.234) | (1.975.895) |
| | <u>(26.720.234)</u> | <u>(1.975.895)</u> |

Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar

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

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Diğer gelir/giderlerde sunulan net kur farkı zararları | (26.720.234) | (1.975.895) |

Grup 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 yıllarında, faiz oranı takas sözleşmelerine ilişkin herhangi bir etkisizlik tespit etmemiştir.

25. 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Finansal Borçlar | 2.022.520.483 | 1.036.629.750 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | (938.316.400) | (522.234.256) |
| Net Borç | 1.084.204.083 | 514.395.494 |
| Toplam Özkaynak | 1.421.198.439 | 564.109.134 |
| Toplam Sermaye | 2.505.402.522 | 1.078.504.628 |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı | <u>%43</u> | <u>%48</u> |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. 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

| | Alacaklar | | | | | |
|---|------------------|---------------|-----------------|-------------|-------------------------|------------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat | Diğer Finansal Yatırımlar |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| 31 Aralık 2022 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*) | 7.108.151 | 1.899.992.859 | 10.484.678 | 2.495.563 | 938.188.461 | 503.427.906 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | 145.830.943 | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 7.108.151 | 1.612.382.520 | 10.484.678 | 2.495.563 | 938.188.461 | 503.427.906 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 261.903.458 | - | - | - | - |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | 12.048.134 | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | | | | | | |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 25.706.881 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (25.706.881) | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (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 mektuplarından, doğrudan borçlandırma sistemi (DBS) ve benzer ürünler ile akreditiflerden oluşmaktadır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. 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 | Diğer Finansal Yatırımlar |
|---|------------------|---------------|-----------------|-------------|-------------------------|------------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| 31 Aralık 2021 | | | | | | |
| 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 (**) | - | 34.729.193 | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş 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 | | | | | | |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 21.340.572 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (21.340.572) | - | - | - | - |
| - Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer in 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 mektuplarından ve akreditiflerden oluşmaktadır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. 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 2022

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> | | | | |
|--|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| | | <u>(I+II+III+IV)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3-12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 yıl arası (III)</u> | <u>5 yıldan uzun (IV)</u> |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Banka kredileri | 1.994.971.378 | 2.054.685.513 | 512.965.513 | 1.176.720.000 | 365.000.000 | - |
| Kiralama yükümlülükleri | 3.297.575 | 4.927.924 | 287.142 | 861.426 | 3.779.356 | - |
| Ticari borçlar | 990.580.160 | 991.053.480 | 990.580.160 | - | 473.320 | - |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 5.749.169 | 5.749.169 | 5.749.169 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 269.279 | 269.279 | 269.279 | - | - | - |
| Toplam yükümlülük | 2.994.867.561 | 3.056.685.365 | 1.509.851.263 | 1.177.581.426 | 369.252.676 | - |

31 Aralık 2021

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> | | | | |
|--|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| | | <u>(I+II+III+IV)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3-12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 yıl arası (III)</u> | <u>5 yıldan uzun (IV)</u> |
| 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 | 438.784.063 | - | 1.380.608 | - |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 971.339 | 971.339 | 971.339 | - | - | - |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 2.091.462 | 2.091.462 | 2.091.462 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 165.252 | 165.252 | 165.252 | - | - | - |
| Toplam yükümlülük | 1.480.022.474 | 1.636.689.153 | 927.286.211 | 704.522.496 | 4.544.446 | 336.000 |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. 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 2022 | | |
|--|----------------------|---------------------|-------------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari Alacak | 741.269.346 | 5.648.208 | 31.886.664 |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar | 192.964.161 | 3.852.863 | 6.065.853 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | 124.114.377 | 242.465 | 5.998.560 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 1.058.347.884 | 9.743.536 | 43.951.077 |
| 5. Diğer | - | - | - |
| 6. DURAN VARLIKLAR | - | - | - |
| 7. TOPLAM VARLIKLAR (4+6) | 1.058.347.884 | 9.743.536 | 43.951.077 |
| 8. Ticari Borçlar | 1.275.736.770 | 35.047.158 | 31.122.027 |
| 9. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 167.353 | - | 8.395 |
| 10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 1.275.904.123 | 35.047.158 | 31.130.422 |
| 11. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | - | - | - |
| 12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11) | 1.275.904.123 | 35.047.158 | 31.130.422 |
| 13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-12) | (217.556.239) | (25.303.622) | 12.820.655 |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. 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 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 |
| 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 |

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 artış ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

| | 31 Aralık 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 | (94.626.943) | 94.626.943 | (94.626.943) | 94.626.943 |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları net etki (1+2) | (94.626.943) | 94.626.943 | (94.626.943) | 94.626.943 |
| Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde | | | | |
| 4-Avro net varlık/yükümlülüğü | 51.115.695 | (51.115.695) | 51.115.695 | (51.115.695) |
| 5-Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Avro net etki (4+5) | 51.115.695 | (51.115.695) | 51.115.695 | (51.115.695) |
| Toplam (3+6) | (43.511.248) | 43.511.248 | (43.511.248) | 43.511.248 |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. 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)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

| | 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) |

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: 24).

| Riskten korunma enstrümanları | Ortalama kur | | Nominal tutar: Yabancı para cinsinden | | Nominal tutar: Türk lirası cinsinden | | Finansal riskten korunma muhasabesine göre etkin olmayan kısmı ait gerçeğe uygun değer değişimi | |
|--|----------------|----------------|--|------------------|---|-------------------|--|--------------------|
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| | | | | | | | | |
| <i>Nakit akış riskinden korunma işlemi</i> | | | | | | | | |
| ABD Doları alımı | | | | | | | | |
| 3 aydan kısa | 19,5790 | 13,6896 | 27.290.000 | 3.995.000 | 526.888.310 | 51.979.080 | (17.235.527) | 3.358.000 |
| 3-6 ay arası | 19,7137 | 16,5914 | 10.000.000 | 2.095.000 | 198.986.700 | 33.821.860 | (6.933.230) | (4.176.133) |
| 6-12 ay arası | 20,3200 | - | 570.000 | - | 11.582.400 | - | (474.772) | - |
| | | | 37.860.000 | 6.090.000 | 737.457.410 | 85.800.940 | (24.643.529) | (818.133) |
| AVRO alımı | | | | | | | | |
| 3 aydan kısa | 20,3779 | - | 2.373.189 | - | 48.398.472 | - | (522.500) | - |
| 3-6 ay arası | 21,7430 | - | 1.469.361 | - | 31.798.580 | - | (1.290.408) | - |
| 6-12 ay arası | 22,2900 | 17,7537 | 267.335 | 833.635 | 5.965.000 | 15.206.185 | (263.797) | (1.157.762) |
| | | | 4.109.885 | 833.635 | 86.162.052 | 15.206.185 | (2.076.705) | (1.157.762) |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

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:

Faiz Pozisyonu Tablosu

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Sabit Faizli Araçlar | | |
| Finansal Varlıklar | 704.065.209 | 479.072.880 |
| Finansal Yükümlülükler | 1.197.946.858 | 149.269.750 |
| Değişken Faizli Finansal Araçlar | | |
| Finansal Yükümlülükler | 459.573.625 | 887.360.000 |

26. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

| <u>31 Aralık 2022</u> | <u>İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar</u> | <u>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal araçlar</u> | <u>İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Not</u> |
|---|--|--|--|----------------------|------------|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 938.316.400 | - | - | 938.316.400 | 28 |
| Finansal yatırımlar | - | 503.656.206 | - | 503.656.206 | 24 |
| Ticari alacaklar | 1.907.101.010 | - | - | 1.907.101.010 | 5 |
| Diğer alacaklar | 12.980.241 | - | - | 12.980.241 | 6 |
| Türev Araçlar | - | 32.422 | - | - | 6 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 2.019.222.908 | 2.019.222.908 | 24 |
| Ticari borçlar | - | - | 990.580.160 | 990.580.160 | 5 |
| Kiralama yükümlülükleri | - | - | 3.297.575 | 3.297.575 | 14 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | - | - | 5.749.169 | 5.749.169 | 12 |
| Diğer borçlar | - | - | 269.279 | 269.279 | 6 |
| Türev Araçlar | - | 26.752.656 | - | 26.752.656 | 24 |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

| 31 Aralık 2021 | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal araçlar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter Değeri | Not |
|---|---|---|---|---------------|-----|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 522.234.256 | - | - | 522.234.256 | 28 |
| Finansal yatırımlar | 31.337.870 | 228.300 | - | 31.566.170 | 24 |
| 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 | 24 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 1.033.274.121 | 1.033.274.121 | 24 |
| Ticari borçlar | - | - | 441.136.010 | 441.136.010 | 5 |
| Kiralama yükümlülükleri | - | - | 3.355.629 | 3.355.629 | 14 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | - | - | 2.091.462 | 2.091.462 | 12 |
| Diğer borçlar | - | - | 165.252 | 165.252 | 6 |
| Türev araçlar | - | 5.725.030 | - | 5.725.030 | 24 |

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken 6 Şubat 2023 tarihinde merkez üssü Kahramanmaraş olarak gerçekleşmiş depremin konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup yönetimi, söz konusu depremin 31 Aralık 2022 tarihli hazırlanmış konsolide finansal tablolara önemli bir etkisinin olmadığı görüşündedir. 31 Aralık 2022 dönemi için tercih edilen bu yaklaşım, ilerleyen raporlama dönemlerinde depremin etkisi ve geleceğe ilişkin beklentiler dikkate alınarak tekrar gözden geçirilecektir.

28. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Kasa | 127.939 | 55.690 |
| Bankadaki nakit | 938.188.461 | 522.121.419 |
| <i>Vadesiz mevduatlar</i> | <i>234.123.252</i> | <i>43.048.539</i> |
| <i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i> | <i>704.065.209</i> | <i>479.072.880</i> |
| Diğer hazır değerler | - | 57.147 |
| | <u>938.316.400</u> | <u>522.234.256</u> |

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'da açıklanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2022 tarihindeki ABD Doları vadeli mevduatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: USD için etkin faiz oranları yıllık %0,25 - %2,00 arasında, vade tarihleri 3 - 28 gün aralığındadır), Avro vadeli mevduatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Avro için etkin faiz oranları yıllık %0,05 - %2,00 arasında, vade tarihleri 3 - 28 gün aralığındadır) ve TL için %20,00- %28,00 arasında olup (31 Aralık 2021: TL için %10,00 - %14,00 arasında, vade tarihleri 3-6 gün aralığındadır) vade tarihleri 2 - 51 gün aralığındadır.