

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

1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-31
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-12
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	13-15
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	15-16
NOT 5 STOKLAR	16
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17-18
NOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18-19
NOT 8 TAAHHÜTLER	19
NOT 9 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	20-21
NOT 10 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	22
NOT 11 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	22-23
NOT 12 FİNANSMAN GİDERLERİ	23
NOT 13 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	23-25
NOT 14 PAY BAŞINA KAZANÇ	25
NOT 15 FİNANSAL ARAÇLAR	26-28
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	28-30
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	31
NOT 18 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		4,512,297,612	4,058,094,556
Nakit ve Nakit Benzerleri	18	568,924,185	938,316,400
Finansal Yatırımlar	15	761,355,789	503,155,906
Ticari Alacaklar	4	2,340,728,558	1,906,203,118
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	7,538,089	7,108,151
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		2,333,190,469	1,899,094,967
Diğer Alacaklar		18,090,506	12,980,241
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	10,648,682	10,484,678
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		7,441,824	2,495,563
Türev Araçlar	15	2,534,094	32,422
Stoklar	5	718,442,407	621,386,989
Peşin Ödenmiş Giderler		45,336,159	15,978,662
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	1,971,589	6,866,149
Diğer Dönen Varlıklar		54,914,325	53,174,669
Duran Varlıklar		561,461,217	520,817,607
Finansal Yatırımlar	15	500,300	500,300
Ticari Alacaklar	4	400,000	897,892
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		400,000	897,892
Maddi Duran Varlıklar	6	483,945,422	433,526,443
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	47,041,739	53,693,593
Kullanım Hakkı Varlıkları		4,623,886	2,701,758
Peşin Ödenmiş Giderler		3,720	5,016
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	7	3,720	5,016
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	24,946,150	29,492,605
TOPLAM VARLIKLAR		5,073,758,829	4,578,912,163

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3,116,160,290	2,771,127,745
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	1,820,628,106	1,629,971,378
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	-	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		1,529,761	768,576
Diğer Finansal Yükümlülükler		43,442,867	24,251,530
Ticari Borçlar	4	1,150,423,173	990,106,840
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	121,571	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		1,150,301,602	990,106,840
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		20,789,458	5,749,169
Diğer Borçlar		162,475	269,279
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		162,475	269,279
Türev Araçlar	15	20,182,107	26,752,656
Ertelenmiş Gelirler		49,184,780	70,315,712
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	7	49,184,780	70,315,712
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13	-	-
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri			
Kısa Vadeli Karşılıklar		4,811,694	18,907,457
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		4,811,694	18,907,457
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5,005,869	4,035,148
Uzun Vadeli Yükümlülükler		382,142,590	380,275,600
Uzun Vadeli Borçlanmalar	15	365,000,000	365,000,000
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		3,772,352	2,528,999
Ticari Borçlar	5	151,248	473,320
Uzun Vadeli Karşılıklar		13,218,990	12,273,281
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		13,218,990	12,273,281
ÖZKAYNAKLAR		1,575,455,949	1,427,508,818
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1,570,291,499	1,421,198,439
Ödenmiş Sermaye	9	121,550,000	121,550,000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9	30,047,263	30,047,263
Paylara İlişkin Primler	9	312,271,742	312,271,742
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		4,186,085	2,919,372
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	9	4,186,085	2,919,372
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		136,241,583	138,844,687
- <i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş</i>			
<i>Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>	9	(8,786,233)	(6,183,129)
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	9	145,027,816	145,027,816
Geçmiş Yıllar Karları		815,565,375	218,203,921
Net Dönem Karı		150,429,451	597,361,454
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5,164,450	6,310,379
TOPLAM KAYNAKLAR		5,073,758,829	4,578,912,163

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat	10	1,618,593,656	981,064,641
Satışların Maliyeti (-)	10	(1,327,422,861)	(820,156,683)
BRÜT KAR		291,170,795	160,907,958
Genel Yönetim Giderleri (-)		(22,164,387)	(7,020,096)
Pazarlama Giderleri (-)		(56,019,138)	(21,657,887)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	107,950,996	127,160,307
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	11	(101,062,321)	(81,477,706)
ESAS FAALİYET KARI		219,875,945	177,912,576
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		35,297,514	44,639,622
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		255,173,459	222,552,198
Finansman Giderleri (-)	12	(99,970,016)	(63,720,997)
VERGİ ÖNCESİ KAR		155,203,443	158,831,201
Vergi Geliri / (Gideri)		(5,256,840)	15,994,447
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	13	(59,609)	3,574,179
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	13	(5,197,231)	12,420,268
DÖNEM KARI		149,946,603	174,825,648
Pay başına kazanç	14	1.238	1.589
Net Dönem Kar Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(482,848)	476,459
Ana Ortaklık Payları		150,429,451	174,349,189
		149,946,603	174,825,648
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2,603,104)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazaçları / (Kayıpları)		(3,253,880)	-
Vergi Etkisi		650,776	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		1,266,713	364,810
Değer Artış Fonları			
Yabancı Para Çevrim Farkları		1,266,713	364,810
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(1,336,391)	364,810
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		148,610,212	175,190,458

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Fayda Planları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu			Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı			
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	110,000,000	-	16,376,384	(86,089)	55,292,710	55,292,710	-	66,103,083	316,423,046	564,109,134	2,543,383	566,652,517
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	317,285,632	(316,423,046)	862,586	(862,586)	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,177,730	3,177,730
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	364,810	-	174,349,189	174,713,999	476,459	175,190,458
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	110,000,000	-	16,376,384	(86,089)	55,292,710	55,292,710	364,810	383,388,715	174,349,189	739,685,719	5,334,986	745,020,705
1 Ocak 2023 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
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	597,361,454	(597,361,454)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(663,081)	(663,081)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2,603,104)	-	-	1,266,713	-	150,429,451	149,093,060	(482,848)	148,610,212
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	121,550,000	312,271,742	30,047,263	(8,786,233)	-	145,027,816	4,186,085	815,565,375	150,429,451	1,570,291,499	5,164,450	1,575,455,949

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları			
Dönem Karı		149,946,603	174,825,648
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		6,955,260	3,693,567
Stok Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	5	249,812	(530,804)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(9,896,174)	2,783,247
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		56,396,452	63,720,997
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		539,157	364,810
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(2,651,941)	(863,788)
Şüpheli Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler	4	3,711,976	1,676,966
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	15	(14,479,129)	(44,639,622)
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13	5,256,840	(15,994,447)
Türev Araçlar ile İlgili Düzeltmeler		(9,072,221)	(6,233,084)
Vade Farkı Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(3,817,584)	(2,850,095)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(97,305,230)	(97,607,461)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(433,921,940)	(346,808,045)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(36,206,122)	5,284,837
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		159,994,261	122,937,443
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(12,397,567)	20,035,583
Toplam Düzeltmeler		(386,644,150)	(295,029,896)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		(236,697,547)	(120,204,248)
Alınan Faiz		22,784,729	863,788
Vergi Ödemeleri	13	4,834,951	(66,825,691)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler		-	(31,291,498)
		(209,077,867)	(217,457,649)
B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik			
Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	(13,028,400)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından		3,570,991	-
Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6, 7	(52,323,320)	(54,446,726)
Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Çıkışları	15	(263,853,542)	(293,919,950)
Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Girişleri		-	31,337,870
Alınan Faiz		-	-
		(312,605,871)	(330,057,206)
C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	858,585,590	1,899,700,000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(620,492,800)	(1,576,238,095)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1,402,825)	(282,428)
Ödenen Faiz		(84,398,442)	(51,617,783)
		152,291,523	271,561,694
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (A+B+C)		(369,392,215)	(275,953,161)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	18	938,316,400	522,234,256
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18	568,924,185	246,281,095

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Eylül 2015 tarihinde 100.000 TL sermaye ile kurulmuştur. 31 Aralık 2015 tarihinde, 1983 yılında kurulan Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den kısmi bölünme yoluyla ayrılarak malvarlıklarını devralmıştır.

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

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

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 Mart 2023 tarihi itibarıyla 258 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2022: 254).

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarının finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Grup'un 31 Mart 2023 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla %100 oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranının bulunduğu Kimpur Rus and Cis Ltd Company Şirketi, finansal tablolardaki etkisinin önemsiz olması nedeniyle tam konsolidasyon yöntemi yerine, ilgili dönemlerdeki finansal tablolara maliyet yöntemi kullanılarak uzun vadeli finansal yatırım olarak yansıtılmıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 5 Mayıs 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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

Grup'un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamına ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Mart 2023	31 Aralık 2022
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	% 83,33
Kimpur Europe	Letonya	Avro	% 74,99	% 74,99

(*) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kimpur Rus and Cis Ltd. Company Şirketi finansal yatırım olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

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

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

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

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

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde 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 şimdiki kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

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

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

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

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

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması'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.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun 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 Sorasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

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

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

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17	<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 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>

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)

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 Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

TFRS 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 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.

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

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

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

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)

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.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermiştir.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Mart 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
<u>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</u>	<u>Ticari alacaklar</u>	<u>Diğer alacaklar</u>	<u>Ticari borçlar</u>	<u>Diğer borçlar</u>
<u>Ortaklar</u>				
Yuda Leon Mizrahi	-	8,160,717	-	-
<u>Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	-	(121,571)	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	7,538,089	2,487,966	-	-
	<u>7,538,089</u>	<u>10,648,683</u>	<u>(121,571)</u>	<u>-</u>

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
<u>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</u>	<u>Ticari alacaklar</u>	<u>Diğer alacaklar</u>	<u>Ticari borçlar</u>	<u>Diğer borçlar</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>	<u>-</u>

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2023					
	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kimpur International Ltd.	107.032.137	17.178.230	361.638	139.386	2.271.844	-
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	193.842	-	-	-	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	-	-	117.101	43.801	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	18.686
Kimplast Granül San. ve Tic. A.Ş.	3.250.811	7.324	3.530.885	103.879	4.023.754	-
Kimpur Europe	-	-	-	56.103	-	-
	<u>110.282.948</u>	<u>17.379.397</u>	<u>4.009.623</u>	<u>343.169</u>	<u>6.295.598</u>	<u>18.686</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2022				
	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer giderler
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	594.495	-	-	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	-	-	73.665	55.509	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	13.454
	<u>-</u>	<u>594.495</u>	<u>73.665</u>	<u>55.509</u>	<u>13.454</u>

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar	3.304.183	1.820.012
Direktörlere sağlanan faydalar	14.659.259	1.025.725
	<u>17.963.442</u>	<u>2.845.737</u>

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	1.223.519.019	957.284.355
Alacak senetleri	1.139.090.307	967.517.493
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	7.538.089	7.108.151
Beklenen zarar karşılığı (-)	(29.418.857)	(25.706.881)
	<u>2.340.728.558</u>	<u>1.906.203.118</u>
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Uzun vadeli ticari alacaklar</u>		
Borç senetleri	400.000	897.892
	<u>400.000</u>	<u>897.892</u>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının vadesi 155 gündür (31 Aralık 2022:141 gün).

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un beklenen kredi zarar karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Beklenen kredi zarar karşılığı		
Açılış bakiyesi	(25.706.881)	(21.340.572)
Dönem gideri, tahsilatlar, net	(3.711.976)	(1.676.966)
Kapanış bakiyesi	(29.418.857)	(23.017.538)

b) Ticari Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.149.298.914	989.199.352
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	121.571	-
Borç senetleri	1.002.688	907.488
	1.150.423.173	990.106.840
Uzun vadeli ticari borçlar		
Borç senetleri	151.248	473.320
	151.248	473.320

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi 91 gündür (31 Aralık 2022: 88 gün).

5. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	428.848.899	351.789.243
Yarı mamüller	24.853.897	21.614.845
Mamüller	146.078.740	177.601.119
Ticari mallar	11.724.464	6.932.768
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(249.812)	-
Yoldaki mallar	107.186.219	63.449.014
	718.442.407	621.386.989

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 249.812 TL stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Mart 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		TL	TL	TL
Arsa	135.904.066	-	135.904.066	-
Binalar	63.256.724	-	63.256.724	-
Tesis Makine ve Cihazlar	24.587.869	-	24.587.869	-

	31 Mart 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		TL	TL	TL
Arsa	48.829.928	-	48.829.928	-
Binalar	25.956.816	-	25.956.816	-
Tesis Makine ve Cihazlar	22.145.281	-	22.145.281	-

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	4.376.138	68.419.258	72.795.396
Alımlar	86.652,00	-	86.652
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-
Çıkışlar	-	(3.615.764)	(3.615.764)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.462.790	64.803.494	69.266.284
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.198.941)	(15.902.862)	(19.101.803)
Dönem gideri	(92.721)	(3.074.794)	(3.167.515)
Çıkışlar	-	-	-
Transferler	-	44.773	44.773
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.291.662)	(18.932.883)	(22.224.545)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	1.171.128	45.870.611	47.041.739

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.751.814	33.436.257	37.188.071
Çıkışlar	-	(532.091)	(532.091)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.751.814	32.904.166	36.655.980
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.774.491)	(8.403.287)	(11.177.778)
Dönem gideri	(122.067)	(1.564.533)	(1.686.600)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.896.558)	(9.967.820)	(12.864.378)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	855.256	22.936.346	23.791.602

İtfa paylarının 3.048.484 TL'si (31 Mart 2022: 1.449.486 TL) satışların maliyetine, 74.259 TL'si (31 Mart 2022: 104.053 TL) genel yönetim giderlerine, 44.773 TL'si (31 Mart 2022: 133.061 TL) satış ve pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

8. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2023			
	TL karşılığı	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	56.704.253	863.853	1.760.000	1.000.000
-Teminat	56.704.253	863.853	1.760.000	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	-	-	-	-
	56.704.253	863.853	1.760.000	1.000.000

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	-	-	-	-
	92.129.429	1.026.609	1.760.000	2.995.855

Şirket, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.(Eximbank)'dan aldığı kredilere istinaden 495.567.500 TL tutarında teminat vermiştir (31 Mart 2022: 66.125.000 TL) Krediler finansal durum tablosunda hali hazırda yer aldığı için, teminatlar tabloda taahhüt olarak ayrıca gösterilmemiştir.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2023	%	31 Aralık 2022
Yuda Leon Mizrahi	% 35,17	42.743.741	% 37,38	45.433.241
Etel Sason	% 10,17	12.355.945	% 10,92	13.272.633
İsak İzi Mizrahi	% 7,85	9.545.690	% 8,44	10.253.885
Beti Mizrahi	% 7,85	9.545.690	% 8,44	10.253.885
Salvo Öz sarfati	% 7,29	8.855.000	% 7,83	9.511.952
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	% 5,87	7.133.966	% 5,87	7.133.966
Yener Rakıcioğlu	% 0,78	951.195	% 0,78	951.195
Murat Kuzkan	% 0,10	127.115	% 0,10	127.115
Halka Açık Kısım	% 24,92	30.291.658	% 20,25	24.612.128
Nominal sermaye	100%	121.550.000	100%	121.550.000

Grup'un 31 Mart 2023 itibarıyla sermayesi 121.550.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 121.550.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	30.047.263	30.047.263
	<u>30.047.263</u>	<u>30.047.263</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:

c) Paylara İlişkin Primler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Paylara İlişkin Primler (*)	312.271.742	312.271.742
	<u>312.271.742</u>	<u>312.271.742</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 kullanılmış 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.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem başı	(6.183.129)	(86.089)
Toplam kapsamlı gider	(2.603.104)	-
Dönem sonu	<u>(8.786.233)</u>	<u>(86.089)</u>

Yeniden değerlendirme artışları

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem başı	145.027.816	55.292.710
Dönem sonu	<u>145.027.816</u>	<u>55.292.710</u>

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

Yabancı para çevirim farkları

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem başı	2.919.372	-
Toplam kapsamlı gider	1.266.713	364.810
Dönem sonu	<u>4.186.085</u>	<u>364.810</u>

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
a) Satışlar		
Yurt içi satışlar	1.213.615.296	794.519.721
Yurt dışı satışlar	414.839.145	198.262.777
Diğer gelirler	-	1.421.647
Satış iadeleri (-)	(6.862.560)	(8.685.679)
Satış iskontoaları (-)	(2.998.225)	(4.453.825)
	<u>1.618.593.656</u>	<u>981.064.641</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
b) Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.253.763.692)	(822.381.646)
Personel giderleri	(23.812.997)	(3.711.427)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(5.199.914)	(3.174.299)
Genel üretim giderleri	(4.190.712)	(16.294.940)
Mamul stoklarındaki net değişim	(31.522.379)	20.994.658
Yarı mamul stoklarındaki net değişim	3.239.052	5.485.457
Satılan ticari emtia maliyeti	(12.172.219)	(1.074.486)
	<u>(1.327.422.861)</u>	<u>(820.156.683)</u>

11. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	65.064.103	109.572.108
Faiz gelirleri	22.784.729	863.788
Vade farkı geliri	3.817.584	2.850.095
Hurda satış gelirleri	6.254.659	-
Türev işlemlerden gelirler	9.072.221	7.807.644
Diğer gelirler	957.700	6.015.041
Konusu kalmayan karşılıklar	-	51.631
	<u>107.950.996</u>	<u>127.160.307</u>

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(76.818.788)	(64.966.324)
Karşılık giderleri	(3.482.480)	(1.198.025)
Komisyon giderleri	(19.965.228)	(6.795.632)
Türev işlemlerden giderler	-	(1.574.560)
Diğer giderler	(795.825)	(6.943.165)
	<u>(101.062.321)</u>	<u>(81.477.706)</u>

12. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>Finansal Giderler</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(98.716.378)	(63.527.411)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri	(242.735)	(193.586)
Kur farkı gelirleri / (giderleri), net	(730.200)	-
Diğer finansman giderleri	(280.703)	-
	<u>(99.970.016)</u>	<u>(63.720.997)</u>

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/</u>		
<u>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	59.609	1.549.066
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2.031.198)	(8.415.215)
	<u>(1.971.589)</u>	<u>(6.866.149)</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>		
<u>Vergi etkisi aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari dönem vergi etkisi	(59.609)	3.574.179
Ertelenmiş vergi geliri	(5.197.231)	12.420.268
	<u>(5.256.840)</u>	<u>15.994.447</u>

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye’de, genel kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de 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.

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) detayı aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	155.203.443	158.831.201
Beklenen gelir vergisi %20 (2022: %23)	(31.040.689)	(36.531.176)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.795.719)	(7.349.054)
- İndirim ve istisnalar	728.728	7.956.887
- Kullanılan yatırım indirimi	19.063.438	28.770.006
- Nakdi sermaye artışı ve halka arzdan kaynaklı vergi indirimi	3.104.069	-
- Arge indirimi	1.200.000	543.213
- Kur korumalı mevduat vergi teşvik etkisi	4.181.181	4.529.526
- Vergiye tabi olmayan düzeltme etkisi	2.895.826	8.784.268
- Kullanılmamış yatırım teşvik indirimi	(2.022.998)	12.484.978
- Diğer	(1.570.676)	(3.194.201)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	(5.256.840)	15.994.447

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	29.492.605	(4.118.888)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(5.197.231)	12.420.268
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	650.776	-
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>24.946.150</u>	<u>8.301.380</u>
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark (*)	(19.788.370)	(19.788.370)
Türev enstrümanlara ilişkin düzeltmeler	3.176.642	4.809.642
Alacak ve borç senetleri reeskontu	(6.319.183)	(6.398.693)
Beklenen kredi zarar karşılıkları	2.059.524	1.735.506
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.643.798	4.000.438
İzin karşılığı	866.105	501.392
Kur değerlendirme farklarına ilişkin düzeltmeler	(121.391)	-
Kullanılmamış vergi teşvikleri	41.696.869	43.719.866
Diğer	687.190	912.824
	<u>24.946.150</u>	<u>29.492.605</u>

14. PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	150.429.451	174.825.648
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	121.550.000	110.000.000
(1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden hisse başına kazanç)	1,238	1,589

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

<u>Finansal Borçlar</u>	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli banka kredileri	1.820.628.106	1.629.971.378
Uzun vadeli banka kredileri	365.000.000	365.000.000
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	5.302.113	3.297.575
Kredi kartı borçları	43.442.867	24.251.530
	<u>2.234.373.086</u>	<u>2.022.520.483</u>

a) Banka Kredileri

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<u>1 yıl içerisinde ödenecek</u>	<u>1.820.628.106</u>	<u>1.629.971.378</u>
<u>1 - 2 yıl içerisinde ödenecek</u>	<u>365.000.000</u>	<u>365.000.000</u>
	<u>2.185.628.106</u>	<u>1.994.971.378</u>

<u>Para birimi</u>	<u>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</u>	<u>31 Mart 2023</u>	
		<u>Kısa vadeli</u>	<u>Uzun vadeli</u>
TL	% 10,50-% 19,50	<u>1.820.628.106</u>	<u>365.000.000</u>
		<u>1.820.628.106</u>	<u>365.000.000</u>
<u>Para birimi</u>	<u>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	
		<u>Kısa vadeli</u>	<u>Uzun vadeli</u>
TL	% 10,50-% 19,50	<u>1.629.971.378</u>	<u>365.000.000</u>
		<u>1.629.971.378</u>	<u>365.000.000</u>

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>Finansman nakit akışları</u>	<u>Nakit olmayan değişimler</u>		<u>31 Mart 2023</u>
			<u>Faiz tahakkuku</u>	<u>Kur farkı hareketleri</u>	
Banka kredileri	<u>1.994.971.378</u>	<u>238.092.790</u>	<u>(47.436.062)</u>	<u>-</u>	<u>2.185.628.106</u>
	<u>1.994.971.378</u>	<u>238.092.790</u>	<u>(47.436.062)</u>	<u>-</u>	<u>2.185.628.106</u>
	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>Finansman nakit akışları</u>	<u>Nakit olmayan değişimler</u>		<u>31 Mart 2022</u>
			<u>Faiz tahakkuku</u>	<u>Kur farkı hareketleri</u>	
Banka kredileri	<u>1.033.274.121</u>	<u>323.461.905</u>	<u>14.598.639</u>	<u>-</u>	<u>1.371.334.665</u>
	<u>1.033.274.121</u>	<u>323.461.905</u>	<u>14.598.639</u>	<u>-</u>	<u>1.371.334.665</u>

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Yatırımlar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar

Gerçeğe Uygun Değeri Kar veya Zararda Gösterilen Finansal Varlıklar

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Kur korumalı mevduat hesabı ("KKMH")	761.355.789	503.155.906
	<u>761.355.789</u>	<u>503.155.906</u>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık faiz oranları %12-%17 arasındadır. Kur korumalı mevduatların vadesi 3 ay olmasından dolayı TMS 7 Nakit Akış Tabloları standardı uyarınca nakit ve nakit benzerlerinden finansal yatırımlar hesabına sınıflanmıştır.

Kur korumalı mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
KKMH	418.634.230	28.484.700	761.355.789	418.634.230	28.484.700	503.155.906
	<u>418.634.230</u>	<u>28.484.700</u>	<u>761.355.789</u>	<u>418.634.230</u>	<u>28.484.700</u>	<u>503.155.906</u>

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları	272.000	272.000
Kimpur Rus and Cis Ltd. Company	228.300	228.300
	<u>500.300</u>	<u>500.300</u>

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Türev Araçlar

Türev araçların sınıflandırılması

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

Türev finansal varlıklar/yükümlülükler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alım-satım amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:		
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	(17.648.013)	(26.720.234)
	<u>(17.648.013)</u>	<u>(26.720.234)</u>

16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Mart 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	983.800.215	9.109.337	38.825.966
2. Parasal Finansal Varlıklar	142.656.994	2.907.257	4.172.402
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	14.624.667	465.062	274.274
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.141.081.876	12.481.656	43.272.642
6. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
7. TOPLAM VARLIKLAR (4+6)	1.141.081.876	12.481.656	43.272.642
8. Ticari Borçlar	1.046.401.830	28.660.879	23.864.441
9. Finansal Yükümlülükler	41.690.000	-	2.000.000
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.088.091.830	28.660.879	25.864.441
11. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11)	1.088.091.830	28.660.879	25.864.441
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-12)	52.990.046	(16.179.223)	17.408.201

	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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

Aşağıdaki tablo Grup'un Avro ve ABD Doları kurlarındaki %20 (2022: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (2022: %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 (2022: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar veya zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Mart 2023			
	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	(61.976.781)	61.976.781	(61.976.781)	61.976.781
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(61.976.781)	61.976.781	(61.976.781)	61.976.781
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	72.574.790	(72.574.790)	72.574.790	(72.574.790)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etki (4+5)	72.574.790	(72.574.790)	72.574.790	(72.574.790)
Toplam (3+6)	10.598.009	(10.598.009)	10.598.009	(10.598.009)

	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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş ili, Pazarcık ve Elbistan ilçeleri merkezli yaşanan, pek çok ili etkileyen depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ili içerecek şekilde olağanüstü hal ilan edilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler Şirket yönetimi tarafından yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışma ve değerlendirmeler devam etmektedir.

Emeklilikte Yaşa Takılanlara (EYT) ilişkin düzenlemenin yer aldığı 7438 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 3 Mart 2023 tarihli ve 32121 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekle birlikte, Şirket’in operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkisinin ölçülmesine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında tek seferlik ek vergi alınması hüküm altına alınmıştır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekle birlikte, Şirket’in operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkisinin ölçülmesine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

18. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	74.758	127.939
Bankadaki nakit	568.799.427	938.188.461
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	228.002.875	234.123.252
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	340.796.552	704.065.209
Diğer hazır değerler	50.000	-
	<u>568.924.185</u>	<u>938.316.400</u>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır). 31 Mart 2023 tarihindeki ABD Doları vadeli mevduatların etkin faiz oranları yıllık %1-%2,75, Avro vadeli mevduatların etkin faiz oranları yıllık %1-%2, TL için %25 - %31 arasında olup (31 Aralık 2022: TL için %20 - %28 arasında, ABD Doları için vadeli mevduatları bulunmamaktadır, Avro için vadeli mevduatları bulunmamaktadır) vade tarihleri 3 - 32 gün aralığındadır (31 Aralık 2022: 2 - 51 gün).