

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

Genel Kurulu'na
İstanbul

Görüş

Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının (“ara dönem özet konsolide finansal bilgiler”) sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgiler Türkiye Muhasebe Standardı 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 7 Ağustos 2023

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	6-30
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-10
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	11-13
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13-14
NOT 5 STOKLAR	15
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	16-17
NOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17-18
NOT 8 TAAHHÜTLER	18
NOT 9 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	19-20
NOT 10 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	21
NOT 11 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	21-22
NOT 12 FİNANSMAN GİDERLERİ	22
NOT 13 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	22-24
NOT 14 PAY BAŞINA KAZANÇ	24
NOT 15 FİNANSAL ARAÇLAR	25-27
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	27-29
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	30
NOT 18 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.759.245.405	4.058.094.556
Nakit ve Nakit Benzerleri	18	826.348.329	938.316.400
Finansal Yatırımlar	15	923.850.160	503.155.906
Ticari Alacaklar	4	3.067.933.282	1.906.203.118
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	<i>10.331.268</i>	<i>7.108.151</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>3.057.602.014</i>	<i>1.899.094.967</i>
Diğer Alacaklar		7.501.070	12.980.241
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	<i>3.427.766</i>	<i>10.484.678</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>4.073.304</i>	<i>2.495.563</i>
Türev Araçlar	15	55.745.582	32.422
Stoklar	5	768.189.271	621.386.989
Peşin Ödenmiş Giderler		57.228.174	15.978.662
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	-	6.866.149
Diğer Dönen Varlıklar		52.449.537	53.174.669
Duran Varlıklar		628.500.518	520.817.607
Finansal Yatırımlar	15	500.300	500.300
Ticari Alacaklar	4	350.000	897.892
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>350.000</i>	<i>897.892</i>
Maddi Duran Varlıklar	6	554.092.587	433.526.443
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	43.074.419	53.693.593
Kullanım Hakkı Varlıkları		4.244.211	2.701.758
Peşin Ödenmiş Giderler		5.590.725	5.016
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	7	<i>5.590.725</i>	<i>5.016</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	20.648.276	29.492.605
TOPLAM VARLIKLAR		6.387.745.923	4.578.912.163

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.003.291.766	2.771.127.745
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	2.167.155.293	1.629.971.378
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		1.464.980	768.576
Diğer Finansal Yükümlülükler		29.500.296	24.251.530
Ticari Borçlar	4	1.727.733.568	990.106.840
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	77.365	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		1.727.656.203	990.106.840
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		3.861.790	5.749.169
Diğer Borçlar		651.175	269.279
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		651.175	269.279
Türev Araçlar	15	-	26.752.656
Ertelenmiş Gelirler		13.074.454	70.315.712
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		13.074.454	70.315.712
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13	45.414.098	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.816.851	18.907.457
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		8.511.130	18.907.457
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		305.721	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.619.261	4.035.148
Uzun Vadeli Yükümlülükler		380.483.479	380.275.600
Uzun Vadeli Borçlanmalar	15	365.000.000	365.000.000
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		3.525.956	2.528.999
Ticari Borçlar	4	95.200	473.320
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.862.323	12.273.281
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		11.862.323	12.273.281
ÖZKAYNAKLAR		2.003.970.678	1.427.508.818
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.997.251.073	1.421.198.439
Ödenmiş Sermaye	9	121.550.000	121.550.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9	49.013.539	30.047.263
Paylara İlişkin Primler	9	279.931.742	312.271.742
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		11.302.847	2.919.372
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	9	11.302.847	2.919.372
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		141.461.778	138.844.687
- <i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş</i>			
<i>Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>	9	(3.566.038)	(6.183.129)
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	9	145.027.816	145.027.816
Geçmiş Yıllar Karları		796.599.099	218.203.921
Net Dönem Karı		597.392.068	597.361.454
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.719.605	6.310.379
TOPLAM KAYNAKLAR		6.387.745.923	4.578.912.163

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hasılat	10	3.600.149.168	1.981.555.512	2.187.817.342	1.206.752.701
Satışların Maliyeti (-)	10	(2.868.445.820)	(1.541.022.959)	(1.809.452.000)	(989.295.317)
BRÜT KAR		731.703.348	440.532.553	378.365.342	217.457.384
Genel Yönetim Giderleri (-)		(51.820.672)	(29.656.285)	(21.793.077)	(14.772.981)
Pazarlama Giderleri (-)		(122.944.590)	(66.925.452)	(54.194.866)	(32.536.979)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	945.059.239	867.281.507	313.114.456	185.954.149
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	11	(799.185.145)	(698.122.824)	(207.555.715)	(126.078.009)
ESAS FAALİYET KARI		702.812.180	513.109.499	407.936.140	230.023.564
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		210.735.602	146.999.376	93.288.743	48.649.121
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		913.547.782	660.108.875	501.224.883	278.672.685
Finansman Giderleri (-)	12	(257.466.408)	(157.496.392)	(144.316.886)	(80.595.889)
VERGİ ÖNCESİ KAR		656.081.374	502.612.483	356.907.997	198.076.796
Vergi Geliri / (Gideri)		(58.280.080)	(53.023.240)	(1.108.342)	(17.102.789)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	13	(50.090.024)	(50.030.415)	(3.716.629)	(7.290.808)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	13	(8.190.056)	(2.992.825)	2.608.287	(9.811.981)
DÖNEM KARI		597.801.294	449.589.243	355.799.655	180.974.007
Pay başına kazanç	14	4,915	3,677	3,104	1,638
Net Dönem Kar Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		409.226	2.626.626	1.232.971	756.512
Ana Ortaklık Payları		597.392.068	446.962.617	354.566.684	180.217.495
		597.801.294	449.589.243	355.799.655	180.974.007
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.617.091	13.987	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		3.271.364	17.484	-	-
Ertelenmiş Vergi Etkisi		(654.273)	(3.497)	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		8.383.475	7.116.762	989.333	624.523
Yabancı Para Çevrim Farkları		8.383.475	7.116.762	989.333	624.523
DİĞER KAPSAMLI GELİR		11.000.566	7.130.749	989.333	624.523
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		608.801.860	456.719.992	356.788.988	181.598.530
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		409.226	2.626.626	1.232.971	756.512
Ana Ortaklık Payları		608.392.634	454.093.366	355.556.017	180.842.018
		608.801.860	456.719.992	356.788.988	181.598.530

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı	
				Yeniden Ölçüm Kayıpları / Kazançları							Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları
ÖNCEKİ DÖNEM											
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.174.403	3.174.403
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	989.333	-	354.566.684	355.556.017	1.232.971	356.788.988
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	121.550.000	312.271.742	30.047.263	(86.089)	55.292.710	989.333	218.203.921	354.566.684	1.092.835.564	6.326.956	1.099.162.520
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
Transferler	-	-	18.966.276	-	-	-	578.395.178	(597.361.454)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	2.617.091	-	8.383.475	-	597.392.068	608.392.634	409.226	608.801.860
Diğer değişiklikler nedeni ile artış azalış (*)	-	(32.340.000)	-	-	-	-	-	-	(32.340.000)	-	(32.340.000)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	121.550.000	279.931.742	49.013.539	(3.566.038)	145.027.816	11.302.847	796.599.099	597.392.068	1.997.251.073	6.719.605	2.003.970.678

(*) 30.06.2023 itibari ile şirket ödenecek ek vergisinin, paylara ilişkin primler altında, 32.340.000 TL’ sini muhasebeleştirmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
Dipnot	1 Ocak -	1 Ocak -	
Referansı	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları			
Dönem Karı		597.801.294	355.799.655
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		13.124.729	7.842.320
Stok Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	5	249.812	(36.128)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		10.812.455	2.759.671
Diğer Karşılıklardaki Artış / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		305.721	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		229.555.375	144.316.886
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		14.261.481	989.333
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(76.850.314)	(10.135.191)
Şüpheli Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler	4	5.235.829	1.581.544
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(1.915.269)	-
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	15	(133.274.939)	(90.254.754)
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13	58.280.080	1.108.342
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Düzeltmeler		(2.785.523)	-
Türev Araçlar ile İlgili Düzeltmeler		(82.465.816)	7.219.447
Vade Farkı Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.443.658)	(5.557.111)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(147.052.094)	(297.484.624)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(1.164.974.443)	(567.242.409)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(28.516.002)	(11.021.817)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		737.248.608	311.066.379
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(57.162.628)	(2.496.995)
Toplam Düzeltmeler		(627.366.595)	(507.345.107)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		(29.565.301)	(151.545.452)
Ödenen Prim		(12.055.404)	-
Alınan Faiz		4.090.443	10.135.191
Vergi Ödemeleri	13	(4.675.926)	(67.206.792)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler		(6.292.972)	(30.134.539)
		(48.499.160)	(238.751.592)
B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik			
Ahışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	(13.896.080)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.873.311	7.420
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6, 7	(116.507.470)	(90.103.284)
Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Çıkışları	15	(243.144.144)	(568.171.270)
Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Girişleri		28.708.395	31.337.870
Alınan Faiz		1.691.574	-
		(322.378.334)	(640.825.344)
C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	2.025.879.147	7.019.276.699
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(1.558.025.335)	(6.376.501.809)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.416.673)	(903.675)
Sermaye Arttırımından Kaynaklı Nakit Girişleri		-	323.821.742
Ödenen Temettüleri		-	(151.275.130)
Diğer Nakit Çıkışları (*)	9	(32.340.000)	-
Ödenen Faiz		(175.187.716)	(120.585.809)
		258.909.423	693.832.018
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (A+B+C)		(111.968.071)	(185.744.918)
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	826.348.329	336.489.338

(*) Diğer nakit çıkışları kalemi, ödenen ek verginin paylara ilişkin primler hesabında muhasebeleştirilen kısmından oluşmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 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 121.550.000 TL olup, 28 Nisan itibarıyla hisselerinin %27,15’i Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmektedir.

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 271 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2022: 254).

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarının finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Grup’un 30 Haziran 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 30 Haziran 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 - 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 7 Ağustos 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Bevanı

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Haziran 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 konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, Not 2'de belirtilen muhasebe politikası değişikliklerine istinaden önceki dönem konsolide finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

30 Haziran 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 (%)	
			30 Haziran 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

(*) 30 Haziran 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.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TMS 8 (Değişiklikler)

Muhasebe Tahminleri Tanımı

TMS 12 (Değişiklikler)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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 değişiklikte “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.

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.

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
TFRS 4 (Değişiklikler)

TMS 1 (Değişiklikler)

TFRS 16 (Değişiklikler)
TMS 1 (Değişiklikler)

*Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet
Süresinin Uzatılması
Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak
Sınıflandırılması
Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli
Yükümlülükler*

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

30 Haziran 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, 30 Haziran 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.

30 Haziran 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.

	30 Haziran 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>Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler</u>			
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	-	77.365
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	10.331.268	3.427.766	-
	<u>10.331.268</u>	<u>3.427.766</u>	<u>77.365</u>
	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>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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 - 30 Haziran 2023					
	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kimpur International Ltd.	206.781.252	17.178.230	410.245	385.333	2.271.844	589.361
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	102.731	401.690	-	-	663	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	-	-	243.666	100.975	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm	-	-	-	-	31.144	-
Kimplast Granül San. ve Tic. A.Ş.	10.310.304	-	4.951.400	1.242.440	7.121.935	-
Kimpur Europe	2.172.212	72.706	-	146.233	-	-
	<u>219.366.499</u>	<u>17.652.627</u>	<u>5.605.312</u>	<u>1.874.981</u>	<u>9.425.586</u>	<u>589.361</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Nisan - 30 Haziran 2023					
	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kimpur International Ltd.	99.749.115	-	48.607	245.947	-	589.361
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	102.731	207.848	-	-	663	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	-	-	126.565	57.174	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm	-	-	-	-	31.144	-
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Kimplast Granül San. ve Tic. A.Ş.	7.059.493	-	1.420.515	1.138.561	3.098.181	-
Kimpur Europe	2.172.212	65.382	-	90.130	-	-
	<u>109.083.551</u>	<u>273.230</u>	<u>1.595.688</u>	<u>1.531.812</u>	<u>3.129.988</u>	<u>589.361</u>

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Nisan - 30 Haziran 2022					
	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Yuda Leon Mizrahi	-	-	-	51.383	666.474	-
İzi Mizrahi	-	-	-	156.691	12.080	-
Beti Mizrahi	-	-	-	156.691	12.080	-
Etel Sason	-	-	-	202.826	15.637	-
Salvo Özsarfati	-	-	-	145.353	11.206	-
Yener Rakıcioğlu	-	-	-	14.535	1.121	-
Murat Kuzkan	-	-	-	1.948	150	-
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	594.495	-	-	-	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	-	-	57.527	10.423	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm	-	-	-	-	-	13.455
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	8.405	109.015	-
	-	594.495	57.527	748.255	827.763	13.455

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Üst yönetime sağlanan faydalar	31.806.696	16.926.197
	<u>31.806.696</u>	<u>16.926.197</u>

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	1.572.030.968	957.284.355
Alacak senetleri	1.516.513.756	967.517.493
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	10.331.268	7.108.151
Beklenen zarar karşılığı (-)	(30.942.710)	(25.706.881)
	<u>3.067.933.282</u>	<u>1.906.203.118</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Uzun vadeli ticari alacaklar</u>		
Alacak senetleri	350.000	897.892
	<u>350.000</u>	<u>897.892</u>

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının vadesi 153 gündür (31 Aralık 2022:141 gün)

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un beklenen kredi zarar karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Beklenen kredi zarar karşılığı</u>		
Açılış bakiyesi	(25.706.881)	(21.340.572)
Dönem gideri, tahsilatlar, net	(5.235.829)	(1.581.544)
Kapanış bakiyesi	<u>(30.942.710)</u>	<u>(22.922.116)</u>

b) Ticari Borçlar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	1.726.748.715	989.199.352
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	77.365	-
Borç senetleri	907.488	907.488
	<u>1.727.733.568</u>	<u>990.106.840</u>
<u>Uzun vadeli ticari borçlar</u>		
Borç senetleri	95.200	473.320
	<u>95.200</u>	<u>473.320</u>

Grup'un 30 Haziran tarihi itibarıyla malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi 108 gündür (31 Aralık 2022: 88 gün).

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	449.518.569	351.789.243
Mamüller	170.476.610	177.601.119
Yarı mamüller	27.142.382	21.614.845
Ticari mallar	31.757.592	6.932.768
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(249.812)	-
Yoldaki mallar	89.543.930	63.449.014
	<u>768.189.271</u>	<u>621.386.989</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı</u>		
Açılış bakiyesi	-	(530.804)
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılık	(249.812)	530.804
Kapanış bakiyesi	<u>(249.812)</u>	<u>-</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. 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 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	135.904.066	62.330.954	43.908.437	15.683.493	7.432.987	677.649	196.621.095	462.558.681
Alımlar	-	1.317.547	2.415.175	7.884.623	1.288.712	12.580	103.412.555	116.331.192
Çıkışlar	-	-	-	(593.654)	-	-	-	(593.654)
Yabancı para çevrim farkları	-	5.462.929	3.406.659	686.563	-	-	-	9.556.151
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	135.904.066	69.111.430	49.730.271	23.661.025	8.721.699	690.229	300.033.650	587.852.369
<u>Birikmiş amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	(19.515.760)	(5.499.593)	(3.585.440)	(431.445)	-	(29.032.238)
Dönem gideri	-	(709.885)	(2.356.714)	(1.583.114)	(640.630)	(30.856)	-	(5.321.198)
Çıkışlar	-	-	-	593.654	-	-	-	593.654
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(709.885)	(21.872.474)	(6.489.053)	(4.226.070)	(462.301)	-	(33.759.782)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	135.904.066	68.401.545	27.857.797	17.171.972	4.495.629	227.928	300.033.650	554.092.587
	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	-	586.234	3.766.221	456.290	1.601.060	-	83.517.155	89.926.960
Çıkışlar	-	-	(7.580)	-	-	-	-	(7.580)
Bağlı ortaklık satın alınından edinilen varlıklar	-	11.794.298	2.044.461	57.321	-	-	-	13.896.080
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	48.829.928	27.524.420	39.813.420	8.814.065	5.803.374	477.157	102.309.118	233.571.482
<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	-	(203.506)	(2.432.221)	(793.932)	(384.105)	(14.169)	-	(3.827.933)
Çıkışlar	-	-	160	-	-	-	-	160
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(402.293)	(17.240.618)	(4.402.073)	(3.113.314)	(409.043)	-	(25.567.341)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	48.829.928	27.122.127	22.572.802	4.411.992	2.690.060	68.114	102.309.118	208.004.141

Amortisman giderlerinin 3.503.084 TL’si (30 Haziran 2022: 3.292.593 TL) satışların maliyetine, 1.386.195 TL’si (30 Haziran 2022: 236.075 TL) genel yönetim giderlerine, 431.919 TL’si (30 Haziran 2022: 299.265 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile alınan maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Haziran 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	62.938.616	-	62.938.616	-
Tesis Makine ve Cihazlar	24.919.591	-	24.919.591	-

	30 Haziran 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	27.122.127	-	27.122.127	-
Tesis Makine ve Cihazlar	22.572.802	-	22.572.802	-

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirme	Toplam
		Maliyetleri	
Maliyet değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	4.376.138	68.419.258	72.795.396
Alımlar	176.278,00	-	176.278
Çıkışlar	-	(4.087.945)	(4.087.945)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.552.416	64.331.313	68.883.729
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.198.941)	(15.902.862)	(19.101.803)
Dönem gideri	(206.323)	(6.501.184)	(6.707.507)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.405.264)	(22.404.046)	(25.809.310)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	1.147.152	41.927.267	43.074.419

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	33.443.837	37.195.651
Alımlar	176.324	-	176.324
Çıkışlar	-	(539.672)	(539.672)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.928.138	32.904.165	36.832.303
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.774.491)	(8.403.287)	(11.177.778)
Dönem gideri	(231.352)	(3.161.787)	(3.393.139)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.005.843)	(11.565.074)	(14.570.917)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	922.295	21.339.091	22.261.386

İtfa paylarının 6.301.894 TL'si (30 Haziran 2022: 2.918.606 TL) satışların maliyetine, 405.613 TL'si (30 Haziran 2022: 209.260 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

8. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Haziran 2023			
	TL karşılığı	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	92.515.213	1.093.293	2.330.000	1.000.000
-Teminat	92.515.213	1.093.293	2.330.000	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	-	-	-	-
	92.515.213	1.093.293	2.330.000	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, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.(Eximbank)'dan aldığı kredilere istinaden 486.442.500 TL tutarında teminat vermiştir (31 Aralık 2022: 486.442.500 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

Sermaye

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

Ortaklar	%	30 Haziran 2023	%	31 Aralık 2022
Yuda Leon Mizrahi	% 37,38	45.433.241	% 37,38	45.433.241
Etel Sason	% 10,92	13.272.633	% 10,92	13.272.633
İsak İzi Mizrahi	% 8,44	10.253.885	% 8,44	10.253.885
Beti Mizrahi	% 8,44	10.253.885	% 8,44	10.253.885
Salvo Özsarfati	% 7,83	9.511.952	% 7,83	9.511.952
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	% 5,87	7.133.966	% 5,87	7.133.966
Diğer	% 21,13	25.690.438	% 21,13	25.690.438
Nominal sermaye	% 100	121.550.000	% 100	121.550.000

Grup'un 30 Haziran 2023 itibarıyla sermayesi 121.550.000 adet hisseden 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.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	49.013.539	30.047.263
	<u>49.013.539</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:

Paylara İlişkin Primler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Paylara İlişkin Primler (*)	279.931.742	312.271.742
	<u>279.931.742</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 kullanmış olup kalan 312.271.742 TL ise paylara ilişkin prim olarak ödenmeden önce %10'u düşürülerek vergi teşviğinden faydalanılmıştır. Paylara ilişkin prim 30.06.2023 itibarıyla 279.931.742 TL'dir. 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

Paylara İlişkin Primler (devamı)

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Diğer Kapsamlı Gelir ve Karlar

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başı	(6.183.129)	(86.089)
Toplam kapsamlı gider	3.271.364	-
Ertelenmiş vergi etkisi	(654.273)	-
Dönem sonu	<u>(3.566.038)</u>	<u>(86.089)</u>

Yeniden değerlendirme artışları

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başı	145.027.816	55.292.710
Toplam kapsamlı gelir	-	-
Dönem sonu	<u>145.027.816</u>	<u>55.292.710</u>

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir ve Karlar

Yabancı para çevirim farkları

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başı	2.919.372	-
Toplam kapsamlı gider	8.383.475	989.333
Dönem sonu	<u>11.302.847</u>	<u>989.333</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar	3.092.923.871	1.879.308.575	1.733.962.490	939.442.769
Yurt dışı satışlar	527.632.257	114.965.324	478.321.587	280.058.810
Diğer gelirler	180.000	180.000	-	-
Satış iadeleri (-)	(16.245.303)	(9.382.743)	(19.660.148)	(10.974.469)
Satış iskontoları (-)	(4.341.657)	(3.515.644)	(4.806.587)	(1.774.409)
	<u>3.600.149.168</u>	<u>1.981.555.512</u>	<u>2.187.817.342</u>	<u>1.206.752.701</u>
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.417.640.898)	(1.163.877.206)	(1.557.656.145)	(801.652.705)
Satılan mamul maliyeti	(327.486.954)	(313.278.563)	(269.696.559)	(203.318.353)
Personel giderleri	(50.985.880)	(27.172.883)	(20.351.141)	(16.639.714)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(9.539.301)	(4.339.387)	(6.745.565)	(3.571.266)
Genel üretim giderleri	(37.242.202)	(18.976.554)	(31.421.993)	(15.127.053)
Mamul stoklarındaki net değişim	(7.124.509)	24.397.870	63.221.918	42.227.260
Yarı mamul stoklarındaki net değişim	5.527.537	2.288.485	17.676.025	12.190.568
Satılan ticari emtia maliyeti	(23.953.613)	(40.064.721)	(4.478.540)	(3.404.054)
	<u>(2.868.445.820)</u>	<u>(1.541.022.959)</u>	<u>(1.809.452.000)</u>	<u>(989.295.317)</u>

11. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	844.432.546	779.368.443	285.860.532	176.288.424
Türev işlemlerden gelirler	82.465.816	73.393.595	117.044	(7.690.600)
Hurda satış gelirleri	12.581.254	6.326.595	-	-
Faiz gelirleri	4.090.443	678.417	10.135.191	9.271.403
Vade farkı geliri	1.462.073	3.431.547	5.557.111	2.707.016
Diğer gelirler	45.522	4.082.910	11.386.634	5.371.593
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	57.944	6.313
	<u>945.077.654</u>	<u>867.281.507</u>	<u>313.114.456</u>	<u>185.954.149</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı	(739.941.608)	(663.122.820)	(177.862.922)	(112.896.598)
Karşılık giderleri	(10.398.362)	(6.915.882)	(590.255)	607.770
Komisyon giderleri	(47.506.985)	(27.541.757)	(14.710.532)	(7.914.900)
Türev işlemlerden giderler	-	-	(7.336.491)	(5.761.931)
Diğer giderler	(1.338.190)	(542.365)	(7.054.915)	(112.350)
	<u>(799.185.145)</u>	<u>(698.122.824)</u>	<u>(207.555.115)</u>	<u>(126.078.009)</u>

12. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
<u>Finansal Giderler</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(228.304.504)	(129.588.126)	(143.941.856)	(80.414.445)
Kur farkı gelirleri / (giderleri), net	(15.434.000)	(14.703.800)	-	-
Finansman amaçlı diğer borç faiz giderleri	(12.477.033)	(12.196.330)	-	-
Banka komisyon masraf giderleri	(779.314)	(779.314)	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri	(471.557)	(228.822)	(375.030)	(181.444)
	<u>(257.466.408)</u>	<u>(157.496.392)</u>	<u>(144.316.886)</u>	<u>(80.595.889)</u>

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/</u>		
<u>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	50.090.024	1.549.066
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(4.675.926)	(8.415.215)
	<u>45.414.098</u>	<u>(6.866.149)</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Vergi etkisi aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari dönem vergi etkisi	(50.090.024)	(3.716.629)
Ertelenmiş vergi geliri	(8.190.056)	2.608.287
	<u>(58.280.080)</u>	<u>(1.108.342)</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmi Gazete’de 7456 Sayılı “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” kapsamında bu oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için %25 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 muhasebeleşirmektedir. 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, 2023 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %20, 2023 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) detayı aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	656.081.374	356.907.997
Beklenen gelir vergisi % 18 (2022: %23)	(118.094.647)	(82.088.839)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(24.088.378)	(12.990.203)
- İndirim ve istisnalar	10.951.008	7.391.961
- Kullanılan yatırım indirimleri	60.901.345	52.385.385
- Arge indirimi	2.419.618	1.106.053
- Kur korumalı mevduat vergi teşvik etkisi	8.314.285	4.529.526
- Vergiye tabi olmayan düzeltme etkisi	23.989.489	16.285.559
- %10 oranındaki tek seferlik ek vergi etkisi	(38.808.216)	-
- Kullanılmamış yatırım teşvik indirimi	1.990.028	3.182.727
- Vergi oranındaki değişimin etkisi	5.238.364	6.572.212
- Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	(768.174)	-
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	1.613.049	-
- Diğer	8.062.150	2.517.277
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(58.280.080)</u>	<u>(1.108.342)</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Nisan itibarıyla açılış bakiyesi	29.492.605	(4.118.888)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(8.190.056)	2.608.287
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(654.273)	-
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>20.648.276</u>	<u>(1.510.601)</u>
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
<u>Kullanılmamış vergi teşvikleri</u>	45.709.894	43.719.866
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	(10.034.205)	4.809.642
Alacak ve borç senetleri reeskontu	(5.199.809)	(6.398.693)
Beklenen kredi zarar karşılıkları	3.171.623	1.735.506
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.135.218	4.000.438
İzin karşılığı	800.025	501.392
Ortakların hisse satışından kaynaklanan	1.468.929	-
Factoring gider tahahhuku	1.406.453	1.406.453
Diğer	799.141	(493.629)
	<u>20.648.276</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 ortalama, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	597.392.068	597.361.454
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	121.550.000	121.550.000
(1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden hisse başına kazanç)	4,915	4,915

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Finansal Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	2.167.155.293	1.629.971.378
Uzun vadeli banka kredileri	365.000.000	365.000.000
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	4.990.936	3.297.575
Kredi kartı ve faktoring borçları	29.500.296	24.251.530
	<u>2.566.646.525</u>	<u>2.022.520.483</u>

a) Banka Kredileri

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek		2.167.155.293	1.629.971.378
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek		365.000.000	365.000.000
		<u>2.532.155.293</u>	<u>1.994.971.378</u>
		30 Haziran 2023	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 10,65-% 22,30	2.110.847.293	365.000.000
AVRO	% 5,2	56.308.000	--
		<u>2.167.155.293</u>	<u>365.000.000</u>
		31 Aralık 2022	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	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>

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

		Nakit olmayan değişimler			
		Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri	30 Haziran 2023
Banka kredileri	1 Ocak 2023	467.853.813	53.896.102	15.434.000	2.532.155.293
	1 Ocak 2022	467.853.813	53.896.102	15.434.000	2.532.155.293
		Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri	30 Haziran 2022
Banka kredileri	1 Ocak 2022	642.774.890	23.356.047	-	1.699.405.058
	1 Ocak 2021	642.774.890	23.356.047	-	1.699.405.058

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Kur korumalı mevduat hesabı ("KKMH")	888.018.858	188.306.127	503.155.906	66.962.058
Yatırım fonları	35.831.302	-	-	-
	<u>923.850.160</u>	<u>188.306.127</u>	<u>503.155.906</u>	<u>66.962.058</u>

30 Haziran 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:

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
KKMH	625.947.072	72.759.871	888.018.858	418.634.230	28.484.700	503.155.906
	<u>625.947.072</u>	<u>72.759.871</u>	<u>888.018.858</u>	<u>418.634.230</u>	<u>28.484.700</u>	<u>503.155.906</u>

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alım-satım amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:		
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	55.745.582	(26.720.234)
	<u>55.745.582</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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

	30 Haziran 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.435.545.696	10.954.344	40.941.627
2. Parasal Finansal Varlıklar	248.659.319	8.178.285	1.330.918
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	135.123	5.233	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.684.340.139	19.137.861	42.272.545
6. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
7. TOPLAM VARLIKLAR (4+6)	1.684.340.139	19.137.861	42.272.545
8. Ticari Borçlar	1.502.020.895	26.641.688	28.914.184
9. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.502.020.895	26.641.688	28.914.184
11. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11)	1.502.020.895	26.641.688	28.914.184
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-12)	182.319.244	(7.503.827)	13.358.362

	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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.

	30 Haziran 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	(38.754.413)	38.754.413	(38.754.413)	38.754.413
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(38.754.413)	38.754.413	(38.754.413)	38.754.413
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	75.218.262	(75.218.262)	75.218.262	(75.218.262)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etki (4+5)	75.218.262	(75.218.262)	75.218.262	(75.218.262)
Toplam (3+6)	36.463.849	(36.463.849)	36.463.849	(36.463.849)

	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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin 02/05/2023 tarihli 12 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile, 121.550.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, hisse senedi ihraç primlerinden (emiyon primi) karşılamak suretiyle ve 550.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalacak şekilde, %100 oranında bedelsiz olarak artırılarak 243.100.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. 18/05/2023 tarihinde SPK'ya onay başvurusunda bulunulmuştur. Yapılan başvuru onaylanmış olup, karar 03/08/2023 tarih 2023/45 sayılı SPK bülteninde yayınlanmıştır.

07 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20'ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10'a yükseltilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25'lik kurumlar vergisi oranı %30'a, diğer şirketler için geçerli olan %20'lik kurumlar vergisi oranı ise %25'e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekte olup Grup finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili Kanunun olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

18. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	97.705	127.939
Bankadaki nakit	826.250.624	938.188.461
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>595.678.364</i>	<i>234.123.252</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>230.572.260</i>	<i>704.065.209</i>
	<u>826.348.329</u>	<u>938.316.400</u>

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır). 30 Haziran 2023 tarihindeki ABD Doları vadeli mevduatların etkin faiz oranları yıllık %1-%2,75, Avro vadeli mevduatların etkin faiz oranları yıllık %2,5-%3, TL için %32 - %45 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).