

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

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

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

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

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

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

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansı		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.431.183.396	2.071.253.090
Nakit ve Nakit Benzerleri	18	341.428.918	522.234.256
Finansal Yatırımlar	15	742.929.429	31.337.870
Ticari Alacaklar	4	1.690.851.168	1.065.391.205
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	6.358.867	5.094.156
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		1.684.492.301	1.060.297.049
Diğer Alacaklar		2.864.594	6.817.745
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	2.077.740	3.895.777
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		786.854	2.921.968
Türev Araçlar	15	-	3.749.135
Stoklar	5	540.015.464	360.185.736
Peşin Ödenmiş Giderler		35.425.705	37.015.421
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	12.946.411	-
Diğer Dönen Varlıklar		64.721.707	44.521.722
Duran Varlıklar		342.039.032	137.100.682
Finansal Yatırımlar	15	228.300	228.300
Ticari Alacaklar	4	181.395	-
Maddi Duran Varlıklar	6	283.053.375	108.016.454
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	24.164.621	26.010.293
Kullanım Hakkı Varlıkları		3.012.382	2.780.727
Peşin Ödenmiş Giderler		-	64.908
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	31.398.959	-
TOPLAM VARLIKLAR		3.773.222.428	2.208.353.772

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansı		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.487.341.159	1.630.105.417
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	1.787.956.483	1.033.274.121
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		935.667	864.811
Ticari Borçlar	4	603.230.093	439.755.402
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	-	971.339
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		603.230.093	438.784.063
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.922.757	2.091.462
Diğer Borçlar		105.959	165.252
Türev Araçlar	15	21.065.528	5.725.030
Ertelenmiş Gelirler	7	66.161.738	49.522.634
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13	412.127	64.011.163
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.684.564	31.225.682
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		2.684.564	31.225.682
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.866.243	3.469.860
Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.265.535	11.595.838
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		2.661.604	2.490.818
Ticari Borçlar	4	700.192	1.380.608
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.903.739	3.605.524
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		5.903.739	3.605.524
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	13	-	4.118.888
ÖZKAYNAKLAR		1.276.615.734	566.652.517
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.270.304.695	564.109.134
Ödenmiş Sermaye	9	121.550.000	110.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		30.047.263	16.376.384
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		1.815.508	-
Paylara İlişkin Primler		312.271.742	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>- Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş</i>			
<i>Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(86.089)	(86.089)
<i>- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		55.292.710	55.292.710
Geçmiş Yıllar Karları		218.203.921	66.103.083
Net Dönem Karı		531.209.640	316.423.046
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.311.039	2.543.383
TOPLAM KAYNAKLAR		3.773.222.428	2.208.353.772

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
	Dipnot Referansı				
Hasılat	10	3.364.959.739	1.521.421.375	1.177.142.397	551.422.045
Satışların Maliyeti (-)	10	(2.836.495.622)	(1.294.668.891)	(1.027.043.622)	(493.017.914)
BRÜT KAR		528.464.117	226.752.484	150.098.775	58.404.131
Genel Yönetim Giderleri (-)		(34.503.782)	(19.152.751)	(12.710.705)	(5.142.730)
Pazarlama Giderleri (-)		(89.730.574)	(31.650.620)	(35.535.708)	(11.815.171)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	422.244.365	172.309.747	109.129.909	37.108.260
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	11	(291.775.821)	(138.534.647)	(84.220.106)	(34.132.552)
ESAS FAALİYET KARI		534.698.305	209.724.213	126.762.165	44.421.938
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		212.729.499	3.153.555	119.440.756	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	359.535	-	340.724
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		747.427.804	213.237.303	246.202.921	44.762.662
Finansman Gelirleri		3.379.719	-	3.379.719	-
Finansman Giderleri (-)	12	(255.904.264)	(85.690.544)	(111.587.378)	(35.090.800)
VERGİ ÖNCESİ KAR		494.903.259	127.546.759	137.995.262	9.671.862
Vergi Geliri / (Gideri)		37.368.994	(27.186.982)	38.477.336	2.160.907
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	13	1.851.147	(27.551.555)	5.567.776	1.774.604
Ertelenmiş Vergi Geliri	13	35.517.847	364.573	32.909.560	386.303
DÖNEM KARI		532.272.253	100.359.777	176.472.598	11.832.769
Pay başına kazanç	14	4,552	0,912	1,453	0,108
Net Dönem Kar Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.062.613	-	(170.358)	-
Ana Ortaklık Payları		531.209.640	100.359.777	176.642.956	11.832.769
		532.272.253	100.359.777	176.472.598	11.832.769
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	18.012.656	-	-
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		-	20.466.614	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		-	(36.551)	-	-
Vergi Etkisi		-	(2.417.407)	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		1.815.508	-	826.175	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.815.508	-	826.175	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.815.508	18.012.656	826.175	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		534.087.761	118.372.433	177.298.773	11.832.769
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.062.613	-	(170.358)	-
Ana Ortaklık Payları		533.025.148	118.372.433	177.469.131	11.832.769
		534.087.761	118.372.433	177.298.773	11.832.769

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zarar da yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar								
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
ÖNCEKİ DÖNEM											
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	110.000.000	-	12.485.043	(144.442)	33.123.954	-	39.598.481	80.395.943	275.458.979	-	275.458.979
Transferler	-	-	3.891.341	-	-	-	76.504.602	(80.395.943)	-	-	-
Ödenen temettüler	-	-	-	-	-	-	(50.000.000)	-	(50.000.000)	-	(50.000.000)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(29.241)	18.041.897	-	-	100.359.777	118.372.433	-	118.372.433
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	110.000.000	-	16.376.384	(173.683)	51.165.851	-	66.103.083	100.359.777	343.831.412	-	343.831.412
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 artırımını	11.550.000	312.271.742	-	-	-	-	-	-	323.821.742	-	323.821.742
Transferler	-	-	13.670.879	-	-	-	303.375.968	(316.423.046)	623.801	(623.801)	-
Ödenen temettüler	-	-	-	-	-	-	(151.275.130)	-	(151.275.130)	-	(151.275.130)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.328.844	3.328.844
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	1.815.508	-	531.209.640	533.025.148	1.062.613	534.087.761
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	121.550.000	312.271.742	30.047.263	(86.089)	55.292.710	1.815.508	218.203.921	531.209.640	1.270.304.695	6.311.039	1.276.615.734

4

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
Dipnot Referansı			
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları			
Dönem Karı		531.209.640	100.359.777
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		12.128.366	9.828.308
Stok Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	5	(350.443)	(176.816)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		3.811.135	1.618.136
İş Ortaklık Hisse Satışı ile İlgili Düzeltmeler		-	(3.153.555)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		255.904.264	71.655.619
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		1.199.988	14.034.925
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(21.222.234)	(6.870.376)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		-	(359.535)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(98.734.340)	-
Şüpheli Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler	4	2.751.508	5.927.338
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	15	(113.283.232)	-
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13	(37.368.994)	27.186.982
Türev Araçlar ile İlgili Düzeltmeler		19.089.633	1.423.354
Diğer Karşılıklardaki Artış / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		-	293.604
Vade Farkı Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(21.038.646)	(7.242.004)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(179.479.285)	(97.599.202)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(607.354.220)	(392.322.289)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(14.592.210)	(9.726.813)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		162.794.275	145.217.400
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		21.779.371	(5.162.557)
Toplam Düzeltmeler		(613.965.064)	(245.427.481)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		(82.755.424)	(145.067.704)
Alınan Faiz		21.222.234	6.870.376
Vergi Ödemeleri	13	(79.223.826)	(32.893.024)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(30.054.038)	(5.853.741)
		(170.811.054)	(176.944.093)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(13.896.080)	-
İş Ortaklıklarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	3.000.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		696.414	71.924
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6-7	(167.934.080)	(21.546.861)
Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Çıkışları	15	(629.646.197)	-
Finansal Yatırımlara İlişkin Nakit Girişleri		99.952.049	26.640.432
Alınan Faiz		30.120.161	-
		(680.707.733)	8.165.495
C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	3.175.610.989	867.143.993
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(2.465.965.110)	(542.715.523)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.152.888)	(1.173.591)
Sermaye Arttırımından Kaynaklı Nakit Girişleri	9	323.821.742	-
Ödenen Temettüleri		(151.275.130)	(50.000.000)
Ödenen Faiz		(210.326.154)	(64.265.355)
		670.713.449	208.989.524
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(180.805.338)	40.210.926
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	18	522.234.256	281.177.515
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	18	341.428.918	321.388.441

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Elastomerler 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 244 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2021: 219).

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarının finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon metodu ile finansal tablolara yansıtılan bağlı ortaklıkları Kimpur International Trading Limited, Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Kimpur Europe şirketleridir. Grup'un Kimpur International Trading Limited üzerindeki oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranı %100, Kimpur Europe olup üzerindeki oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranı %74,9966 olup, Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. üzerindeki oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranı %83,33'dür. Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla %100 oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranının bulunduğu Kimpur Rus and Cis Ltd Company Şirketi, finansal tablolardaki etkisinin önemsiz olması nedeniyle tam konsolidasyon yöntemi yerine, ilgili dönemlerdeki finansal tablolara maliyet yöntemi kullanılarak uzun vadeli finansal yatırım olarak yansıtılmıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 1 Kasım 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2022 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 bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği

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

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

(**) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kimpur Rus and Cis Ltd. Company Şirketi finansal yatırım olarak muhasebeleştirilmiştir.

(***) Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. 9 Şubat 2021 tarihinde Türkiye'de kurulmuş olup 31 Aralık 2021 tarihinde taraflar arası gerçekleştirilen sözleşme ile Şirket'in kontrolünün Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye geçmesi sonucunda bağlı ortaklık olarak tam konsolidasyona dahil edilmiştir. Kimplast Granül Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesi 2022 yılında 2.500.000 TL'den 7.500.000 TL'ye çıkarılmış ve Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş. pay oranı %83,33 olmuştur.

(****) 31 Ocak 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Kimpur Europe şirketinin hisse başına 1 Avro nominal değerli toplam 602.073 Avro %74,99 hissesinin alımına karar verilmiştir.

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

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

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

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

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

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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'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 değişiklik TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nin yerini alacaktır.

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu 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 olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2022				
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
<u>Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	6.358.867	2.077.740	-	-
	<u>6.358.867</u>	<u>2.077.740</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 bakiyeler	31 Aralık 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
<u>Ortaklar</u>				
Yuda Leon Mizrahi	-	1.100.019	-	-
Etel Sason	-	334.765	-	-
Salvo Özserfati	-	239.906	-	-
İsak İzi Mizrahi	-	258.619	-	-
Beti Mizrahi	-	258.619	-	-
Yener Rakıcioğlu	-	23.991	-	-
Murat Kuzkan	-	3.215	-	-
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	-	179.931	-	-
<u>Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri Tic. A.Ş.	-	-	971.339	-
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	5.094.156	1.496.712	-	-
	<u>5.094.156</u>	<u>3.895.777</u>	<u>971.339</u>	<u>-</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler	
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	776.155	-	-	-	-	
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	-	-	225.061	123.621	-	-	
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	1.485.149	40.363	
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	8.405	109.015	-	
Yuda Leon Mizrahi(**)	-	-	-	51.383	4.052.642	-	
İzi Mizrahi	-	-	-	12.080	156.691	-	
Beti Mizrahi	-	-	-	12.080	156.691	-	
Etel Sason	-	-	-	15.637	202.826	-	
Salvo Özserfati	-	-	-	11.206	145.353	-	
Yener Rakıcioğlu	-	-	-	1.121	14.535	-	
Murat Kuzkan	-	-	-	150	1.948	-	
	-	776.155	225.061	235.683	6.324.850	40.363	
1 Temmuz - 30 Eylül 2022							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler	
Dusel Eva Kauçuk ve Poliüretan Taban A.Ş.	-	181.660	-	-	-	-	
Yuda Leon Mizrahi (*)	-	-	-	-	3.386.168	13.454	
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	
Kimpur LLC.	-	-	-	(51.383)	(666.474)	-	
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	(105.308)	4.040.562	-	
Innovis Ticaret ve Danışmanlık Ltd. Şti.	-	-	-	(144.611)	144.611	-	
	-	-	-	(129.716)	191.620	-	
	-	181.660	-	(431.018)	7.096.487	13.454	
1 Ocak - 30 Eylül 2021							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Faiz gideri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Dusel Eva Kauçuk ve Poliüretan Taban A.Ş.	4.790.829	-	30.625	-	-	-	-
Mipelle Deri ve Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	130.102	-	-	5.191
Yuda Leon Mizrahi (*)	-	-	-	-	-	3.000.000	-
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	518.271	-	-	-	-	-
Kimpur LLC.	369.681	-	-	-	-	-	-
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	94.989
Innovis Ticaret ve Danışmanlık Ltd. Şti.	-	-	-	5.130	-	-	134.381
Kimplast Granül San. ve Tic. A.Ş.	9.886.911	-	-	-	-	3.530	-
	15.047.421	518.271	30.625	135.232	-	3.003.530	234.561

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

(**) Grup'un Yönetim Kurulu Başkanı Sn. Yuda Leon Mizrahi'nin 28.09.2022 tarihinde Borsa İstanbul'da KMPUR paylarına ilişkin olarak gerçekleştirdiği 126.500 lot satış işlemi neticesinde elde etmiş olduğu bildirilen 3.386.168 TL net kazanç tutarı, Sn. Mizrahi tarafından Grup'un banka hesaplarına aktarılmış ve "Diğer Olağandışı Gelirler" hesabına kaydedilmiştir.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Temmuz - 30 Eylül 2021					
	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Dusel Eva Kauçuk ve Poliüretan Taban A.Ş.	2.753.920	-	-	-	-	-
Mipelle Deri ve Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	(5.191)
Yuda Leon Mizrahi (*)	-	-	-	-	(3.000.000)	3.000.000
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	-	518.271	-	-	-	-
Kimpur LLC.	369.681	-	-	-	-	-
Innovis Ticaret ve Danışmanlık Ltd. Şti.	-	-	-	5.130	-	-
Kimplast Grantül San. ve Tic. A.Ş.	9.886.911	-	-	-	-	3.530
	-	-	-	-	-	-
	<u>13.010.512</u>	<u>518.271</u>	<u>-</u>	<u>5.130</u>	<u>(3.000.000)</u>	<u>2.998.339</u>

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

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Üst yönetime sağlanan faydalar	20.555.195	7.920.726
	<u>20.555.195</u>	<u>7.920.726</u>

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	873.419.218	527.853.868
Alacak senetleri	835.165.163	553.783.753
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	6.358.867	5.094.156
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(24.092.080)	(21.340.572)
	<u>1.690.851.168</u>	<u>1.065.391.205</u>
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alacak senetleri	181.395	-
	<u>181.395</u>	<u>-</u>

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un beklenen kredi zarar karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Beklenen kredi zarar karşılığı		
Dönem başı	(21.340.572)	(13.220.694)
Dönem gideri, tahsilatlar, net	(2.751.508)	(5.927.338)
Dönem sonu	(24.092.080)	(19.148.032)

b) Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	602.322.605	437.876.375
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	-	971.339
Borç senetleri	907.488	907.688
	603.230.093	439.755.402
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ticari borçlar		
Borç senetleri	700.192	1.380.608
	700.192	1.380.608

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi 57 gündür (31 Aralık 2021: 89 gün).

5. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	381.808.201	233.885.681
Yarı mamüller	32.975.291	17.042.599
Mamüller	118.133.334	55.525.408
Ticari mallar	5.505.038	828.425
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(180.361)	(530.804)
Yoldaki mallar	1.773.961	53.434.427
	540.015.464	360.185.736

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 180.361 TL stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 530.804 TL)

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	48.829.928	15.143.888	34.010.318	8.300.454	4.202.314	477.157	18.791.963	129.756.022
Alımlar	16.454.138	692.249	5.235.670	2.664.869	1.949.550	31.000	137.491.163	164.518.639
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (*)	-	-	-	-	-	-	2.949.101	2.949.101
Yabancı para çevrim farkları	-	522.423	90.558	2.539	-	-	-	615.520
Çıkışlar	-	-	(7.580)	(861.240)	-	-	-	(868.820)
Bağlı ortaklık satın alımından edinilen varlıklar	-	11.794.298	2.044.461	57.321	-	-	-	13.896.080
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.284.066	28.152.858	41.373.427	10.163.943	6.151.864	508.157	159.232.227	310.866.542
<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	-	(307.499)	(3.537.118)	(1.785.468)	(593.633)	(22.287)	-	(6.246.005)
Çıkışlar	-	-	158	172.248	-	-	-	172.406
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(506.286)	(18.345.517)	(5.221.361)	(3.322.842)	(417.161)	-	(27.813.167)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	65.284.066	27.646.572	23.027.910	4.942.582	2.829.022	90.996	159.232.227	283.053.375

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	26.698.940	12.025.280	30.455.525	5.972.886	3.503.403	407.571	4.903.894	83.967.499
Alımlar	5.444.928	47.769	2.816.894	1.719.592	451.101	69.587	10.583.393	21.133.264
Çıkışlar	-	-	(107.886)	-	-	-	-	(107.886)
Yeniden değerlendirme	16.686.060	3.031.724	-	-	-	-	-	19.717.784
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	11.388	-	-	-	(3.972.852)	(3.961.464)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	48.829.928	15.104.773	33.175.921	7.692.478	3.954.504	477.158	11.514.435	120.749.197
<u>Birikmiş amortismanlar</u>								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(593.083)	(9.840.425)	(2.278.232)	(2.088.095)	(372.386)	-	(15.172.221)
Dönem gideri	-	(255.025)	(3.674.231)	(966.470)	(478.677)	(15.407)	-	(5.389.810)
Yeniden değerlendirme	-	748.830	-	-	-	-	-	748.830
Çıkışlar	-	-	35.962	-	-	-	-	35.962
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(99.278)	(13.478.694)	(3.244.702)	(2.566.772)	(387.793)	-	(19.777.239)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	48.829.928	15.005.495	19.697.227	4.447.776	1.387.732	89.365	11.514.435	100.971.958

Amortisman giderlerinin 5.288.300 TL’si (30 Eylül 2021: 4.636.040 TL) satışların maliyetine, 385.202 TL’si (30 Eylül 2021: 332.399 TL) genel yönetim giderlerine, 572.503 TL’si (30 Eylül 2021: 421.371 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

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

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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.

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

	30 Eylül 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		TL	TL	TL
Arsa	65.284.066	-	65.284.066	-
Binalar	27.646.572	-	27.646.572	-
Tesis Makine ve Cihazlar	23.027.910	-	23.027.910	-

	30 Eylül 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		TL	TL	TL
Arsa	48.829.928	-	48.829.928	-
Binalar	15.005.495	-	15.005.495	-
Tesis Makine ve Cihazlar	19.697.227	-	19.697.227	-

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.751.814	33.436.257	37.188.071
Alımlar	466.340	-	466.340
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	2.949.101	2.949.101
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.218.154	36.385.358	40.603.512
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.774.491)	(8.403.287)	(11.177.778)
Dönem gideri	(328.013)	(4.933.100)	(5.261.113)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.102.504)	(13.336.387)	(16.438.891)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	1.115.650	23.048.971	24.164.621

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	3.314.218	19.112.466	22.426.684
Alımlar	413.597	-	413.597
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	3.961.464	3.961.464
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.727.815	23.073.930	26.801.745
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.787.766)	(3.983.655)	(5.771.421)
Dönem gideri	(724.535)	(2.984.923)	(3.709.458)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.512.301)	(6.968.578)	(9.480.879)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	1.215.514	16.105.352	17.320.866

İtfa paylarının 4.454.424 TL'si (30 Eylül 2021: 3.190 TL) satışların maliyetine, 324.461 TL'si (30 Eylül 2021: 228.768 TL) genel yönetim giderlerine, 482.229 TL'si (30 Eylül 2021: 290.003 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

8. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2022			
	TL karşılığı	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	88.582.399	1.177.539	1.760.000	2.995.855
-Teminat	88.582.399	1.177.539	1.760.000	2.995.855
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	88.582.399	1.177.539	1.760.000	2.995.855
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	44.541.479	1.265.379	1.985.000	1.000.000
-Teminat	44.541.479	1.265.379	1.985.000	1.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	44.541.479	1.265.379	1.985.000	1.000.000

Şirket, 30.09.2022 tarihi itibarıyla Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.(Eximbank)'dan aldığı kredilere istinaden 66.125.000 TL tutarında teminat vermiştir.(31.12.2021 : 3.394.507,50 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 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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

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

Ortaklar	%	30 Eylül 2022	%	31 Aralık 2021
Yuda Leon Mizrahi	37,38	45.433.241	45,84	50.438.000
Etel Sason	10,92	13.272.633	13,95	15.349.000
İsak İzi Mizrahi	8,44	10.253.885	10,78	11.858.000
Beti Mizrahi	8,44	10.253.885	10,78	11.858.000
Salvo Özserfatı	7,83	9.511.952	10,00	11.000.000
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	5,86	7.133.966	7,50	8.250.000
Yener Rakıcıoğlu	0,78	951.195	1,00	1.100.000
Murat Kuzkan	0,10	127.114	0,13	147.000
Halka Açık Kısım	20,25	24.612.129	-	-
Nominal sermaye	100	121.550.000	100	110.000.000

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	30.047.263	16.376.384
	<u>30.047.263</u>	<u>16.376.384</u>

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

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

Kar Dağıtımı:

Grup, 2022 yılı içinde, 2021 yılı karından 151.275.130 TL temettü dağıtımı gerçekleştirmiştir (2021 yılı içinde, 6736 sayılı Kanun kapsamında 2020 yılı karından 50.000.000 TL temettü dağıtımı gerçekleştirmiştir).

c) Paylara İlişkin Primler

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir ve Karlar

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı	(86.089)	(144.442)
Toplam kapsamlı gider	-	(36.551)
Ertelenmiş vergi etkisi	-	7.310
Dönem sonu	<u>(86.089)</u>	<u>(173.683)</u>

Yeniden değerlendirme artışları

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı	55.292.710	33.123.954
Toplam kapsamlı gider	-	20.466.614
Ertelenmiş vergi etkisi	-	(2.424.717)
Dönem sonu	<u>55.292.710</u>	<u>51.165.851</u>

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

Yabancı para çevirim farkları

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı	-	-
Toplam kapsamlı gider	1.815.508	-
Dönem sonu	<u>1.815.508</u>	<u>-</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar	2.518.704.464	1.228.670.086	784.741.974	458.293.684
Yurt dışı satışlar	892.432.863	312.905.311	414.111.276	99.540.236
Satış iadeleri (-)	(32.134.804)	(14.712.611)	(12.474.656)	(6.083.525)
Satış iskontoları (-)	(14.042.784)	(5.441.411)	(9.236.197)	(328.350)
	<u>3.364.959.739</u>	<u>1.521.421.375</u>	<u>1.177.142.397</u>	<u>551.422.045</u>
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.802.352.958)	(1.296.368.646)	(975.000.254)	(484.615.255)
Personel giderleri	(33.001.390)	(7.092.111)	(12.650.249)	(2.113.770)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(9.742.724)	(8.166.315)	(2.997.159)	(2.877.687)
Genel üretim giderleri	(63.450.025)	(18.454.031)	(32.028.032)	(5.979.021)
Mamul stoklarındaki net değişim	62.607.926	31.041.700	(613.992)	5.650.375
Yarı mamul stoklarındaki net değişim	15.932.692	7.303.414	(1.743.333)	(2.719.588)
Satılan ticari emtia maliyeti	(6.489.143)	(2.932.902)	(2.010.603)	(362.968)
	<u>(2.836.495.622)</u>	<u>(1.294.668.891)</u>	<u>(1.027.043.622)</u>	<u>(493.017.914)</u>

11. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	364.861.947	157.149.684	79.001.415	33.195.570
Konusu kalmayan karşılıklar	57.944	-	-	-
Türev işlemlerden gelirler	-	-	(117.044)	(288.615)
Vade farkı geliri	21.038.646	7.242.004	15.481.535	3.080.187
Faiz gelirleri	21.222.234	6.870.376	11.087.043	820.630
Diğer gelirler	15.063.594	1.047.683	3.676.960	300.488
	<u>422.244.365</u>	<u>172.309.747</u>	<u>109.129.909</u>	<u>37.108.260</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(243.933.637)	(125.150.774)	(66.070.715)	(26.983.033)
Karşılık giderleri	(1.372.830)	(5.677.990)	(782.575)	(2.921.339)
Komisyon giderleri	(21.734.639)	(4.282.589)	(7.024.107)	(2.018.118)
Türev işlemlerden giderler	(19.089.633)	(1.423.354)	(11.753.142)	(1.365.445)
Diğer giderler	(5.645.083)	(1.999.940)	1.410.432	(844.617)
	<u>(291.775.822)</u>	<u>(138.534.647)</u>	<u>(84.220.107)</u>	<u>(34.132.552)</u>

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

12. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Finansal Giderler				
Banka kredileri faiz giderleri	(255.362.637)	(71.139.348)	(111.420.781)	(35.414.218)
Kur farkı gelirleri / (giderleri), net	-	(14.034.925)	-	494.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz gideri	(541.627)	(516.271)	(166.597)	(170.582)
	<u>(255.904.264)</u>	<u>(85.690.544)</u>	<u>(111.587.378)</u>	<u>(35.090.800)</u>

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/</i>		
<i>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.678.379	91.186.891
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(15.212.663)	(27.175.728)
	<u>(12.534.284)</u>	<u>64.011.163</u>
Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Cari dönem vergi gideri	1.851.147	(27.551.555)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	35.517.847	364.573
	<u>37.368.994</u>	<u>(27.186.982)</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi duran ve maddi olmayan		
duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi		
matrahları arasındaki net fark (*)	(4.691.998)	(4.174.089)
Türev enstrümanlara ilişkin düzeltmeler	4.423.761	454.456
Stok değer düşüklüğü karşılığı	37.876	122.085
Alacak ve borç senetleri reeskontu	(6.488.509)	(4.341.701)
Beklenen kredi zarar karşılıkları	1.724.088	1.688.773
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.202.270	721.105
Prim karşılığı	-	4.577.000
İzin karşılığı	563.758	281.907
Kur değerleme farklarına ilişkin düzeltmeler	(724.210)	(4.093.377)
Kullanılmamış vergi teşvikleri	35.263.410	-
Diğer	88.513	644.953
	<u>31.398.959</u>	<u>(4.118.888)</u>

(*) Şirket, taşınmazlarını ve amortismanına tabi diğer maddi duran varlıklarını Vergi Usul Kanununa (VUK) göre düzenlenen finansal tablolarında yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve bu işlem sonucunda 38.493.209 TL tutarında değer artış fonu muhasebeleştirmiştir. Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’na uygun olarak hazırlanan finansal tablolarda bu işlem düzeltilmiş olup, bunun sonucunda 5.486.983 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayda alınmıştır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.118.888)	(6.831.362)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	35.517.847	364.573
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	-	(2.417.407)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>31.398.959</u>	<u>(8.884.196)</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	494.903.258	127.546.759
Beklenen gelir vergisi %23 (2021: %25)	(113.827.749)	(31.886.690)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(7.587.822)	(2.735.768)
- vergi oranının %23'den %21'e değişimi (indirimli oran)	9.898.065	-
- Kur korumalı mevduat vergi teşvik etkisi	4.529.526	-
- Kullanılan yatırım indirimi	58.378.094	4.479.892
- Vergiden istisna olan kur korumalı mevduat düzeltilmesi	52.120.841	-
- Kullanılmamış yatırım teşvik indirimi	35.263.410	4.479.892
- İndirim ve istisnalar	1.437.670	1.761.469
- Arge indirimi	1.894.493	1.070.400
- Vergi oranı değişim etkisi	-	546.300
- Diğer	(4.737.534)	(422.585)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>37.368.994</u>	<u>(27.186.982)</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 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	531.209.639	100.359.777	176.642.955	11.832.769
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	116.709.191	110.000.000	121.550.000	110.000.000
(1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden hisse başına kazanç)	4,552	0,912	1,453	0,108

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	1.787.956.483	1.033.274.121
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	3.597.271	3.355.629
	<u>1.791.553.754</u>	<u>1.036.629.750</u>

a) Banka Kredileri

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	1.787.956.483	1.033.274.121
	<u>1.787.956.483</u>	<u>1.033.274.121</u>

Para birimi	Faiz oranı	Vade tarihi	30 Eylül 2022	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	%11-%27,75	2023	1.787.956.483	-
			<u>1.787.956.483</u>	<u>-</u>

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

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

<u>Nakit olmayan değişimler</u>					
	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri	30 Eylül 2022
Banka kredileri	1.033.274.121	709.645.879	45.036.483	-	1.787.956.483
	<u>1.033.274.121</u>	<u>709.645.879</u>	<u>45.036.483</u>	<u>-</u>	<u>1.787.956.483</u>

<u>Nakit olmayan değişimler</u>					
	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri	30 Eylül 2021
Banka kredileri	521.806.605	324.428.470	6.873.993	14.034.925	867.143.993
	<u>521.806.605</u>	<u>324.428.470</u>	<u>6.873.993</u>	<u>14.034.925</u>	<u>867.143.993</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonları	93.262.007	31.337.870
	93.262.007	31.337.870

Gerçeğe Uygun Değeri Kar veya Zararda Gösterilen Finansal Varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat hesabı("KKMH")	649.667.422	-
	649.667.422	360.185.736

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık faiz oranı % 17'dir. 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 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
KKMH	536.384.190	11.908.866	649.667.422			
	536.384.190	11.908.866	649.667.422	-	-	-

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alım-satım amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden	(21.065.528)	(1.975.895)
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	<u>(21.065.528)</u>	<u>(1.975.895)</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 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

	30 Eylül 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	651.309.188	6.003.763	29.776.306
2. Parasal Finansal Varlıklar	281.209.614	9.508.866	5.794.966
3. Diğer	43.723.941	2.112.974	253.282
4. DÖNEN VARLIKLAR	976.242.743	17.625.603	35.824.554
5. TOPLAM VARLIKLAR (4)	976.242.743	17.625.603	35.824.554
6. Ticari Borçlar	557.694.051	10.563.971	19.959.924
7. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	557.694.051	10.563.971	19.959.924
8. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (7)	557.694.051	10.563.971	19.959.924
9. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5+8)	418.548.692	7.061.632	15.864.630

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

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

Aşağıdaki tablo Grup'un Avro ve ABD Doları kurlarındaki %20 (2021: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (2021: %20) oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik (2021: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar veya zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 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	(1.589.414)	1.589.414	(1.589.414)	1.589.414
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(1.589.414)	1.589.414	(1.589.414)	1.589.414
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	34.893.190	(34.893.190)	34.893.190	(34.893.190)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etki (4+5)	34.893.190	(34.893.190)	34.893.190	(34.893.190)
Toplam (3+6)	33.303.776	(33.303.776)	33.303.776	(33.303.776)

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

18. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	69.844	55.690
Bankadaki nakit	341.333.074	522.121.419
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>313.233.074</i>	<i>43.048.539</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>28.100.000</i>	<i>479.072.880</i>
Diğer hazır değerler	26.000	57.147
	341.428.918	522.234.256

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır). 30 Eylül 2022 tarihindeki ABD Doları vadeli mevduatların etkin faiz oranları yıllık %4,24-%4,80 ve TL için %14 - %24 arasında olup (31 Aralık 2021: TL için %14 - %24 arasında, ABD Doları için %0,25- %2,00, Avro için %0,05- %1,00) vade tarihleri 3 - 28 gün aralığındadır (31 Aralık 2021: 2 – 32 gün).