

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili 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 bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



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, 24 Eylül 2024

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-33
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-11
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	12-13
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14-15
NOT 5 STOKLAR	15
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	16-18
NOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
NOT 8 TAAHHÜTLER	20
NOT 9 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	21-22
NOT 10 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	23
NOT 11 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	23
NOT 12 FİNANSMAN GİDERLERİ	24
NOT 13 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	24-26
NOT 14 PAY BAŞINA KAZANÇ	26-27
NOT 15 FİNANSAL ARAÇLAR	27-29
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	29-32
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	33
NOT 18 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	33

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansı		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		8.809.311.335	9.556.666.803
Nakit ve Nakit Benzerleri	28	364.123.561	1.319.457.920
Finansal Yatırımlar	15	1.722.997.040	2.247.063.378
Ticari Alacaklar	4	4.946.493.940	4.733.786.424
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	16.452.762	38.920.137
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>			
Alacaklar		4.930.041.178	4.694.866.287
Diğer Alacaklar		10.422.322	10.854.404
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	6.714.437	8.790.956
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.707.885	2.063.448
Türev Araçlar	15	--	12.237.545
Stoklar	5	1.105.340.274	1.108.307.045
Peşin Ödenmiş Giderler		356.231.827	65.350.855
Diğer Dönen Varlıklar		303.702.371	59.609.232
Duran Varlıklar		1.630.205.428	1.529.347.797
Finansal Yatırımlar	15	3.848.471	2.590.281
Ticari Alacaklar		--	1.478.105
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		--	1.478.105
Maddi Duran Varlıklar	6	1.454.293.125	1.386.598.508
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	125.057.865	121.460.391
Kullanım Hakkı Varlıkları		14.987.327	16.258.298
Peşin Ödenmiş Giderler		293.498	962.214
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	31.725.142	--
TOPLAM VARLIKLAR		10.439.516.763	11.086.014.600

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 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 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.063.486.472	7.107.245.531
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	3.921.486.985	3.988.258.642
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		2.021.475	2.763.045
Diğer Finansal Yükümlülükler	15	29.650.268	34.673.734
Ticari Borçlar	4	2.584.254.330	2.606.031.725
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		2.584.254.330	2.606.031.725
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		16.219.724	10.441.651
Diğer Borçlar		196.853	706.583
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		196.853	706.583
Türev Araçlar	15	54.647.390	--
Ertelenmiş Gelirler		260.373.407	388.081.681
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		260.373.407	388.081.681
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13	1.752.322	17.689.423
Kısa Vadeli Karşılıklar		13.748.915	53.132.818
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		11.615.368	51.866.297
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		2.133.547	1.266.521
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		179.134.803	5.466.229
Uzun Vadeli Yükümlülükler		619.635.556	588.305.318
Uzun Vadeli Borçlanmalar	15	365.000.000	455.281.250
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		8.397.291	10.609.851
Ticari Borçlar	4	229.747.115	118.747
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		229.747.115	118.747
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.491.150	16.971.741
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.491.150	16.971.741
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	13	--	105.323.729
ÖZKAYNAKLAR		2.756.394.735	3.390.463.751
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.750.980.547	3.378.404.825
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	9	243.100.000	243.100.000
Sermaye Düzeltme Farkları	9	842.998.235	842.998.235
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9	228.673.784	228.673.784
Paylara İlişkin Primler	9	520.634.128	502.842.473
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(293.726.928)	13.962.638
Yabancı Para Çevrim Farkları	9	(293.726.928)	13.962.638
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		47.717.114	53.022.708
- Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden			
Ölçüm Kayıpları	9	(26.095.581)	(20.789.987)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	9	73.812.695	73.812.695
Geçmiş Yıllar Karları		1.490.455.715	735.920.122
Net Dönem Karı/(Zararı)		(328.871.501)	757.884.865
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.414.188	12.058.926
TOPLAM KAYNAKLAR		10.439.516.763	11.086.014.600

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023
Hasılat	10	5.938.201.490	3.319.766.679	6.526.688.196	3.036.454.987
Satışların Maliyeti (-)	10	(5.117.205.587)	(2.925.759.301)	(5.300.901.358)	(2.375.427.474)
BRÜT KAR / (ZARAR)		820.995.903	394.007.378	1.225.786.838	661.027.513
Genel Yönetim Giderleri (-)		(91.101.777)	(41.887.975)	(97.718.656)	(44.829.725)
Pazarlama Giderleri (-)		(224.563.965)	(111.004.463)	(224.074.729)	(102.349.993)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.434.857)	(1.270.501)	(817.377)	(367.866)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	617.734.059	185.754.387	1.689.389.141	1.454.682.593
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	11	(546.960.541)	(216.064.426)	(1.419.630.690)	(1.201.666.402)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		573.668.822	209.534.400	1.172.934.527	766.496.120
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		230.343.293	(111.520.789)	361.616.299	287.430.803
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		804.012.115	98.013.611	1.534.550.826	1.053.926.923
Finansman Giderleri (-)	12	(936.362.360)	(478.546.727)	(463.865.424)	(248.336.275)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(289.466.173)	(150.811.753)	(264.666.118)	(75.303.557)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		(421.816.418)	(531.344.869)	806.019.284	730.287.091
Vergi Geliri / (Gideri)		86.300.179	86.026.427	(94.373.790)	(55.999.343)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	13	(49.422.293)	--	(88.219.141)	(88.090.603)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	13	135.722.472	86.026.427	(6.154.649)	32.091.260
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(335.516.239)	(445.318.442)	711.645.494	674.287.748
Pay başına kazanç/(kayıp)	14	(1,380)	(1,832)	5,855	5,547
Net Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(6.644.738)	(4.072.873)	1.544.640	3.092.258
Ana Ortaklık Payları		(328.871.501)	(441.245.569)	710.100.854	671.195.490
		(335.516.239)	(445.318.442)	711.645.494	674.287.748
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.305.594)	(1.635.179)	4.756.716	11.811.519
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazancı / (Kayıpları)	9	(6.631.993)	(1.865.220)	5.945.895	11.678.389
Vergi Etkisi	9	1.326.399	230.041	(1.189.179)	133.130
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(307.689.566)	(232.710.383)	(3.111.020)	(6.190.994)
Yabancı Para Çevrim Farkları	9	(307.689.566)	(232.710.383)	(3.111.020)	(6.190.994)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(312.995.160)	(234.345.562)	1.645.696	5.620.525
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(648.511.399)	(679.664.004)	713.291.190	679.908.273
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(6.644.738)	(4.072.873)	1.544.640	3.092.258
Ana Ortaklık Payları		(641.866.661)	(675.591.131)	711.746.550	676.816.015
		(648.511.399)	(679.664.004)	713.291.190	679.908.273

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 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 Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	Birikmiş Karlar									
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / 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
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	121.550.000	747.794.658	777.291.073	182.834.837	(14.837.052)	73.812.695	(1.339.421)	727.281.170	522.392.364	3.136.780.324	15.408.198	3.152.188.522
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	522.392.364	(522.392.364)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	4.756.716	--	(3.111.020)	--	710.100.854	711.746.550	1.544.640	713.291.190
Diğer değişiklikler nedeni ile artış azalış (*)	--	--	(57.695.022)	--	--	--	--	--	--	(57.695.022)	--	(57.695.022)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	121.550.000	747.794.658	719.596.051	182.834.837	(10.080.336)	73.812.695	(4.450.441)	1.249.673.534	710.100.854	3.790.831.852	16.952.838	3.807.784.690
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	243.100.000	842.998.235	502.842.473	228.673.784	(20.789.987)	73.812.695	13.962.638	735.920.122	754.535.593	3.375.055.553	12.058.926	3.387.114.479
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	754.535.593	(754.535.593)	--	--	--
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (**)	--	--	17.791.655	--	--	--	--	--	--	17.791.655	--	17.791.655
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	(5.305.594)	--	(307.689.566)	--	(328.871.501)	(641.866.661)	(6.644.738)	(648.511.399)
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler	243.100.000	842.998.235	520.634.128	228.673.784	(26.095.581)	73.812.695	(293.726.928)	1.490.455.715	(328.871.501)	2.750.980.547	5.414.188	2.756.394.735

(*) Ödenen ek verginin paylara ilişkin primler hesabında muhasebeleştirilen kısımdan oluşmaktadır.

(**) Dipnot 2.1’de detayları açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Sınırlı İncelemeden Geçmiş	Geçmiş Dönem Sınırlı İncelemeden Geçmiş
	Dipnot Referansı	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları			
Dönem Karı/(Zararı)		(335.516.239)	711.645.494
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler		60.711.047	70.791.987
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		7.392.712	4.901.048
Diğer Karşılıklardaki Artış / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(1.266.520)	1.266.520
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	872.832.729	397.460.995
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(297.668.434)	36.495.817
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(81.245.321)	(58.908.934)
Şüpheli Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler	4	15.372.494	16.329.912
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13	(86.300.179)	94.373.790
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan		(10.259)	(4.779.878)
Vade Farkı Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(55.994.178)	(11.632.865)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		2.966.771	(40.412.379)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(159.777.598)	(1.342.926.378)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		18.242.626	(10.084.101)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		207.850.973	944.972.670
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		69.004.018	(43.992.781)
Enflasyon etkisi		(639.807.409)	(473.195.262)
Toplam Düzeltmeler		(67.696.528)	(419.339.839)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		(403.212.767)	292.305.655
B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.259	5.218.196
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6-7	(123.157.767)	(236.923.278)
Finansal Yatırımlara İlişkin Düzeltmeler		524.066.338	(551.170.191)
Türev Araçlara İlişkin Düzeltmeler		66.884.935	(150.575.615)
		467.803.765	(933.450.888)
C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları,net	15	(23.176.583)	961.574.434
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.797.787)	(3.514.884)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		17.791.655	(57.695.022)
Ödenen Faiz		(734.179.336)	(286.688.971)
		(745.362.051)	613.675.557
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(693.689.016)	(101.235.053)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		(261.645.343)	(409.285.366)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (A+B+C)		(955.334.359)	(510.520.419)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		1.319.457.920	1.928.510.650
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)		364.123.561	1.417.990.231

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 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"), 01.09.2015 tarihinde 100.000 TL sermaye ile kurulmuştur. 31 Aralık 2015 tarihinde, 1983 yılında kurulan Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den kısmi bölünme yoluyla ayrılarak malvarlıklarını devralmıştır.

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

Grup'un kanuni merkezi, İnkılap, Dr. Adnan Büyükdeniz Cd. No:13 B Blok, Kat:2, İç Kapı No:6, Ümraniye/İstanbul'da bulunmaktadır.

.Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 342 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2023: 306).

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarının finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Grup'un 30 Haziran 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla %100 oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranının bulunduğu Kimpur Rus and Cis Ltd Company Şirketi, finansal tablolardaki etkisinin önemsiz olması nedeniyle tam konsolidasyon yöntemi yerine, ilgili dönemlerdeki finansal tablolara maliyet yöntemi kullanılarak uzun vadeli finansal yatırım olarak yansıtılmıştır.

Konsolide Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Eylül 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

30 HAZİRAN 2024 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)

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

Finansal tablolar, bazı duran varlıkların (arazi, arsalar, binalar ve tesis, makine ve cihazlar) yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Geçerli para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette 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. Grup, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında Dipnot 2.1'de açıklananlar dışında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

30 HAZİRAN 2024 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)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30.06.2024	2.319,29	1.000
31.03.2024	2.139,47	1.000
31.12.2023	1.859,38	1.151
31.12.2022	1.128,45	1.896

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

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

30 HAZİRAN 2024 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)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023
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. ("Kimplast")(**)	Türkiye	Türk Lirası	%65	%83,33
Kimpur Europe	Letonya	Avro	%74,99	%74,99

(*) 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kimpur Rus and Cis Ltd. Company Şirketi finansal yatırım olarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup, 13 Haziran 2024 tarihinde %83,33'üne sahip olduğu Kimplast'ın %18,33 hissesini satmıştır. İlgili satış sonrası nominal hisse bedeli ile ödenen tutar arasındaki 17.791.655 TL fark "Paylara ilişkin primler" altında muhasebeleştirilmiştir.

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

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

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 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) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

30 HAZİRAN 2024 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)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

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

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 daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2024 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 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

30 HAZİRAN 2024 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 2024			
	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	16.452.762	6.714.437	--	--
	<u>16.452.762</u>	<u>6.714.437</u>	<u>--</u>	<u>--</u>
31 Aralık 2023				
	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>				
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	--	1.056.403	--	--
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	38.920.137	7.734.553	--	--
	<u>38.920.137</u>	<u>8.790.956</u>	<u>--</u>	<u>--</u>

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

30 HAZİRAN 2024 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)

1 Ocak - 30 Haziran 2024						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	--	--	497.345	177.608	--	--
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	--	--	--	--	26.827	85.846
	--	--	497.345	177.608	26.827	85.846
1 Nisan - 30 Haziran 2024						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	--	--	245.554	38.483	--	--
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	--	--	--	--	17.556	38.566
	--	--	228.833	35.862	16.361	35.940
1 Ocak - 30 Haziran 2023						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	320.405	1.252.822	--	--	2.068	--
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	--	--	759.965	314.929	--	--
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	--	--	--	--	97.134	--
	--	--	759.965	314.929	97.134	--
1 Nisan - 30 Haziran 2023						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	320.405	889.559	--	--	2.068	--
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	--	--	540.516	232.846	--	--
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	--	--	--	--	62.116	--
	109.083.551	273.230	1.595.687	1.441.682	3.129.988	589.361

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 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Üst yönetime sağlanan faydalar	36.980.278	31.806.696
	36.980.278	31.806.696

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

30 HAZİRAN 2024 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

a) Ticari Alacaklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	3.016.609.497	2.139.830.365
Alacak senetleri	1.972.589.536	2.609.651.412
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	16.452.762	38.920.137
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(59.157.855)	(54.615.490)
	<u>4.946.493.940</u>	<u>4.733.786.424</u>
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	--	1.478.105
	<u>--</u>	<u>1.478.105</u>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının vadesi 120 gündür (31 Aralık 2023:130 gün).

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un beklenen kredi zarar karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Beklenen kredi zarar karşılığı		
Açılış bakiyesi	(54.615.490)	(52.835.050)
Dönem gideri, tahsilatlar, net	(15.372.494)	(16.329.912)
Enflasyon etkisi	10.830.129	16.068.152
Kapanış bakiyesi	<u>(59.157.855)</u>	<u>(53.096.810)</u>

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

30 HAZİRAN 2024 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)

b) Ticari Borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	2.569.763.865	2.605.560.079
Borç senetleri	14.490.465	471.646
	<u>2.584.254.330</u>	<u>2.606.031.725</u>
<u>Uzun vadeli ticari borçlar</u>		
Borç senetleri	229.747.115	118.747
	<u>229.747.115</u>	<u>118.747</u>

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi 90 gündür (31 Aralık 2023: 86 gün).

5. STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	411.637.745	608.032.960
Yarı mamüller	77.574.980	83.553.855
Mamüller	298.360.383	312.574.673
Ticari mallar	48.610.055	45.635.237
Yoldaki mallar	269.157.111	58.510.320
	<u>1.105.340.274</u>	<u>1.108.307.045</u>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

30 HAZİRAN 2024 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 malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malîyet değeri</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	294.438.988	612.002.822	313.308.943	78.763.242	40.018.349	11.796.574	241.457.112	1.591.786.031
Alımlar	--	--	7.416.912	20.810.926	2.173.192	2.464.329	83.737.259	116.602.618
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	--	2.088.063	8.533.977	--	--	--	(29.722.300)	(19.100.260)
Yabancı para çevrim farkları	--	1.781.453	1.276.443	1.073.879	--	--	--	4.131.775
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	294.438.988	615.872.339	330.536.275	100.648.047	42.191.541	14.260.903	295.472.071	1.693.420.164
--	--	--	--	--	--	--	--	--
<u>Birikmiş amortismanlar</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(7.438.464)	(128.277.115)	(38.543.171)	(26.912.032)	(4.016.742)	--	(205.187.523)
Dönem gideri	--	(6.716.901)	(14.457.201)	(7.000.168)	(2.447.881)	(962.201)	--	(31.584.353)
Yabancı para çevrim farkları	--	(1.425.162)	(446.755)	(483.246)	--	--	--	(2.355.163)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(15.580.528)	(143.181.071)	(46.026.584)	(29.359.913)	(4.978.943)	--	(239.127.040)
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	294.438.988	600.291.811	187.355.204	54.621.463	12.831.628	9.281.959	295.472.071	1.454.293.125

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

30 HAZİRAN 2024 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)

	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	294.438.988	128.433.049	209.799.909	57.792.086	36.051.126	4.084.080	481.374.936	1.211.974.174
Alımlar	--	3.864.321	14.865.499	25.710.364	4.135.560	42.719	180.558.202	229.176.665
Çıkışlar	--	--	--	(3.757.643)	--	--	--	(3.757.643)
Yabancı para çevrim farkları	--	599.339	513.173	256.758	--	--	--	1.369.270
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	294.438.988	132.896.709	225.178.581	80.001.565	40.186.686	4.126.799	661.933.138	1.438.762.466
<u>Birikmiş amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(140.108)	(108.836.566)	(30.963.236)	(24.679.360)	(3.442.812)	--	(168.062.082)
Dönem gideri	--	(2.646.742)	(19.046.894)	(6.532.038)	(3.603.264)	(163.020)	--	(31.991.958)
Çıkışlar	--	--	--	2.505.094	--	--	--	2.505.094
Yabancı para çevrim farkları	--	(316.428)	(310.178)	(78.355)	--	--	--	(704.961)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(3.103.278)	(128.193.638)	(35.068.535)	(28.282.624)	(3.605.832)	--	(198.253.907)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	294.438.988	129.793.431	96.984.943	44.933.030	11.904.062	520.967	661.933.138	1.240.508.559

Amortisman giderlerinin 22.127.038 TL’si (30 Haziran 2023: 22.412.593 TL) satışların maliyetine, 7.417.062 TL’si (30 Haziran 2023: 7.512.782 TL) genel yönetim giderlerine, 2.040.253 TL’si (30 Haziran 2023: 2.066.583 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

Grup’un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile alınan maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 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 HAZİRAN 2024 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 tesis, makine ve cihazlar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 26 Aralık 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 22 Mart 2018 tarihinde SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Buna ek olarak Grup'un mülkiyetinde bulunan tesis, makine ve cihazların 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Eva Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Eva Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 27 Mart 2009 tarihinde SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un söz konusu varlıklarına ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	294.438.988	--	294.438.988	--
Binalar	600.291.811	--	600.291.811	--
Tesis Makine ve Cihazlar	187.355.204	--	187.355.204	--

	30 Haziran 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	294.438.988	--	294.438.988	--
Binalar	129.793.431	--	129.793.431	--
Tesis Makine ve Cihazlar	96.984.943	--	96.984.943	--

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

30 HAZİRAN 2024 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

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	24.201.489	235.545.136	259.746.625
Alımlar	6.555.149	--	6.555.149
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	--	19.100.260	19.100.260
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.756.638	254.645.396	285.402.034
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(19.931.061)	(118.355.172)	(138.286.233)
Dönem gideri	(1.076.975)	(20.980.961)	(22.057.936)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(21.008.036)	(139.336.133)	(160.344.169)
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	9.748.602	115.309.263	125.057.865
	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	22.970.781	226.337.526	249.308.307
Alımlar	7.746.613	--	7.746.613
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.717.394	226.337.526	257.054.920
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(18.549.803)	(79.150.205)	(97.700.008)
Dönem gideri	(1.187.351)	(35.852.166)	(37.039.517)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(19.737.154)	(115.002.371)	(134.739.525)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	10.980.240	111.335.155	122.315.395

İtfa paylarının 21.229.021 TL'si (30 Haziran 2023: 35.647.609 TL) satışların maliyetine, 517.125 TL'si (30 Haziran 2023: 868.352 TL) genel yönetim giderlerine, 311.791 TL'si (30 Haziran 2023: 523.557 TL) satış ve pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Haziran 2024			
	TL karşılığı	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.217.282.285	911.702.913	6.830.000	2.000.000
- <i>Teminat</i>	1.217.282.285	911.702.913	6.830.000	2.000.000
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	--	--	--	--
	<u>1.217.282.285</u>	<u>911.702.913</u>	<u>6.830.000</u>	<u>2.000.000</u>

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2023				
	TL karşılığı	TL karşılığı (Nominal)	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	674.933.139	541.095.413	390.034.876	2.025.120	3.447.139
- <i>Teminat</i>	674.933.139	541.095.413	390.034.876	2.830.000	2.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--
- <i>İpotek</i>	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--
	<u>674.933.139</u>	<u>541.095.413</u>	<u>390.034.876</u>	<u>2.830.000</u>	<u>2.000.000</u>

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.(Eximbank)'dan aldığı kredilere istinaden 914.917.000 TL tutarında teminat vermiştir. 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 2024 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

a) Sermaye

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2024	%	31 Aralık 2023
Yuda Leon Mizrahi	%37,38	81.205.180	%37,38	81.205.180
Etel Sason	%10,92	24.711.890	%10,92	24.711.890
İsak İzi Mizrahi	%8,44	19.091.380	%8,44	19.091.380
Beti Mizrahi	%8,44	19.091.380	%8,44	19.091.380
Salvo Özserfati	%7,83	17.710.000	%7,83	17.710.000
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	%5,87	14.267.932	%5,87	14.267.932
Yener Rakıcıoğlu	%0,78	1.771.000	%0,78	1.771.000
Murat Kuzkan	%0,10	236.670	%0,10	236.670
Halka Açık Kısım	%20,25	65.014.568	%20,25	65.014.568
Nominal sermaye	%100	243.100.000	%100	243.100.000
Sermaye düzeltme farkları		842.998.235		842.998.235
		1.086.098.235		1.086.098.235

Grup'un 30 Haziran 2024 itibarıyla sermayesi 243.100.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 243.100.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2023: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	228.673.784	228.673.784
	228.673.784	228.673.784

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 ulaşmaya 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.

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

30 HAZİRAN 2024 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)

b) Paylara İlişkin Primler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Paylara İlişkin Primler	520.634.128	502.842.473
	<u>520.634.128</u>	<u>502.842.473</u>

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

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dönem başı	(20.789.987)	(14.837.052)
Toplam kapsamlı gider	(6.631.993)	5.945.895
Ertelenmiş vergi etkisi	1.326.399	(1.189.179)
Dönem sonu	<u>(26.095.581)</u>	<u>(10.080.336)</u>

Yeniden değerlendirme artışları

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dönem başı	73.812.695	73.812.695
Toplam kapsamlı gelir	--	--
Dönem sonu	<u>73.812.695</u>	<u>73.812.695</u>

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

Yabancı para çevirim farkları

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dönem başı	13.962.638	(1.339.421)
Toplam kapsamlı gider	(307.689.566)	(3.111.020)
Dönem sonu	<u>(293.726.928)</u>	<u>(4.450.441)</u>

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

30 HAZİRAN 2024 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 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
<u>a) Satışlar</u>				
Yurt içi satışlar	4.532.605.218	2.505.000.660	5.601.239.540	2.984.276.109
Yurt dışı satışlar	1.478.260.179	853.498.242	962.989.378	68.456.428
Satış iadeleri (-)	(28.548.208)	(10.497.249)	(29.460.011)	(14.662.023)
Satış iskontoları (-)	(44.115.699)	(28.234.974)	(8.080.711)	(1.615.527)
	<u>5.938.201.490</u>	<u>3.319.766.679</u>	<u>6.526.688.196</u>	<u>3.036.454.987</u>
<u>b) Satışların maliyeti</u>				
İlk madde ve malzeme giderleri	(4.726.012.484)	(2.688.721.140)	(4.974.360.485)	(2.216.523.442)
Personel giderleri	(128.375.645)	(67.391.758)	(91.490.694)	(40.998.595)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(42.664.140)	(21.477.372)	(58.060.202)	(38.593.104)
Genel üretim giderleri	(112.142.755)	(51.837.416)	(127.308.338)	(57.049.113)
Satılan ticari emtia maliyeti	(108.010.563)	(96.331.615)	(49.681.639)	(22.263.220)
	<u>(5.117.205.587)</u>	<u>(2.925.759.301)</u>	<u>(5.300.901.358)</u>	<u>(2.375.427.474)</u>

11. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>				
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	414.751.744	83.369.417	1.493.904.754	1.353.604.630
Faiz gelirleri	81.245.321	9.931.031	58.908.934	9.777.381
Vade farkı geliri	55.994.178	42.953.000	11.632.865	3.838.323
Hurda satış gelirleri	12.313.236	5.270.332	21.589.074	8.443.532
Diğer gelirler	53.429.580	44.230.607	103.353.514	79.018.727
	<u>617.734.059</u>	<u>185.754.387</u>	<u>1.689.389.141</u>	<u>1.454.682.593</u>

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

30 HAZİRAN 2024 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 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(418.386.277)	(117.323.926)	(1.312.561.746)	(1.146.874.681)
Karşılık giderleri	(15.372.494)	(12.412.513)	(16.329.912)	(8.820.513)
Komisyon giderleri	(37.774.110)	(14.154.114)	(85.918.777)	(42.867.021)
Türev işlemlerden giderler	(64.458.257)	(64.458.257)	--	--
Diğer giderler	(10.969.403)	(7.715.616)	(4.820.255)	(3.104.187)
	(546.960.541)	(216.064.426)	(1.419.630.690)	(1.201.666.402)

12. FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansal Giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Banka kredileri faiz giderleri	(870.383.653)	(466.818.750)	(396.651.817)	(206.853.420)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri	(2.449.076)	(275.447)	(809.178)	(299.016)
Diğer finansman giderleri	(63.529.631)	(11.452.530)	(66.404.429)	(41.183.839)
	(936.362.360)	(478.546.727)	(463.865.424)	(248.336.275)

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<i>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/</i>		
<i>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	49.422.293	104.290.912
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(47.669.971)	(86.601.489)
	1.752.322	17.689.423
<i>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</i>		
<i>Vergi etkisi aşağıdakilerden oluşmaktadır:</i>		
Cari dönem vergi etkisi	(49.422.293)	(88.219.141)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	135.722.472	(6.154.649)
	86.300.179	(94.373.790)

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

30 HAZİRAN 2024 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. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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 %25’tir. 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 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2023: %23).

Kurumlar vergisi oranı, ihracatçı kurumların sadece ihracattan elde ettikleri kazançlarına %5 indirimli olarak uygulanır. Bu indirim, imalatçı veya tedarikçilerin bir ihracat aracılık sözleşmesine dayanarak, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri aracılığıyla gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlara da uygulanır. Bu kapsamda, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetinde bulunan kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı %2 indirimli olarak uygulanmaktadır. Bu bilgiler çerçevesinde Şirket’in kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2023: %23).

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 Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) detayı aşağıda verilmiştir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(40.189.176)	(70.407.960)
Türev enstrümanlara ilişkin düzeltmeler	12.568.900	(2.447.508)
Stoklar	25.053.358	(10.101.535)
Alacak ve borç senetleri reeskontu	--	(58.492.074)
Beklenen kredi zarar karşılıkları	8.241.705	4.907.051
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.210.783	7.088.801
İzin karşılığı	2.671.535	1.641.838
Kullanılmamış vergi teşvikleri	20.016.269	20.016.269
Diğer	(3.848.232)	2.471.389
	<u>31.725.142</u>	<u>(105.323.729)</u>

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

30 HAZİRAN 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	(421.816.418)	806.019.284
Beklenen gelir vergisi %23 (2023: %18)	97.017.776	(145.083.471)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	50.441.417	(41.334.972)
- İndirim ve istisnalar	(51.254.003)	18.791.618
- Kullanılan yatırım indirimi	--	104.504.976
- Arge indirimi	(6.343.686)	4.151.996
- Kur korumalı mevduat vergi teşvik etkisi	(33.169.959)	14.267.077
- %10 oranındaki tek seferlik ek vergi etkisi	--	(66.593.795)
- Enflasyon etkisi ve diğer	29.608.634	16.922.782
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri/(gideri)	<u>86.300.179</u>	<u>(94.373.790)</u>

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(105.323.729)	11.089.405
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	135.722.472	(6.154.649)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	1.326.399	(1.189.179)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>31.725.142</u>	<u>3.745.577</u>

14. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. PAY BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı/(zararı)	(328.871.501)	710.100.854
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	243.100.000	121.550.000
(1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden hisse başına kazanç/(kayıp))	(1,353)	5,842

15. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Finansal Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	3.921.486.985	3.988.258.642
Uzun vadeli banka kredileri	365.000.000	455.281.250
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Not 14)	10.418.766	13.372.895
Kredi kartı ve faktoring borçları	29.650.268	34.673.735
	<u>4.326.556.019</u>	<u>4.491.586.522</u>

a) Banka Kredileri

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%10,50-%52,90	3.921.486.985	365.000.000
		<u>3.921.486.985</u>	<u>365.000.000</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%10,50-%19,50	3.988.258.642	455.281.250
		<u>3.988.258.642</u>	<u>455.281.250</u>

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

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	3.921.486.985	3.988.258.642
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	365.000.000	455.281.250
	<u>4.286.486.985</u>	<u>4.443.539.892</u>

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

30 HAZİRAN 2024 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 Borçlar (Devamı)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

	1 Ocak 2024	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		Enflasyon etkisi	30 Haziran 2024
			Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri		
Banka kredileri	4.443.539.892	(23.176.583)	731.730.260	15.537.400	(881.143.984)	4.286.486.985
	<u>4.443.539.892</u>	<u>(23.176.583)</u>	<u>731.730.260</u>	<u>15.537.400</u>	<u>(881.143.984)</u>	<u>4.286.486.985</u>
	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		Enflasyon etkisi	30 Haziran 2023
			Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri		
Banka kredileri	4.100.241.187	961.574.434	110.772.024	31.721.318	(859.202.496)	4.345.106.467
	<u>4.100.241.187</u>	<u>961.574.434</u>	<u>110.772.024</u>	<u>31.721.318</u>	<u>(859.202.496)</u>	<u>4.345.106.467</u>

Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değeri Kar veya Zararda Gösterilen Finansal Varlıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kur korumalı mevduat hesabı ("KKMH")	1.722.997.040	2.247.063.378
	<u>1.722.997.040</u>	<u>2.247.063.378</u>

Kur korumalı mevduatların vadesi 3 ay uzun olmasından dolayı TMS 7 Nakit Akış Tabloları standardı uyarınca nakit ve nakit benzerlerinden finansal yatırımlar hesabına sınıflanmıştır.

Kur korumalı mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
KKMH	1.455.400.515	167.596.525	1.622.997.040	1.776.249.680	389.523.004	2.247.063.378
Azimet fonu	100.000.000	--	100.000.000	--	--	--
	<u>1.555.400.515</u>	<u>167.596.525</u>	<u>1.722.997.040</u>	<u>1.776.249.680</u>	<u>389.523.004</u>	<u>2.247.063.378</u>

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

30 HAZİRAN 2024 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 (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	1.108.930	1.108.930
Kimpur Rus and Cis Ltd. Company	1.481.351	1.481.351
Diğer	1.258.190	--
	<u>3.848.471</u>	<u>2.590.281</u>

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), net	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Türev finansal varlıklar		
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:		
Vadeli döviz sözleşmeleri	(54.647.390)	12.237.545
	<u>(54.647.390)</u>	<u>12.237.545</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 2024 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)

Kur riski yönetimi (Devamı)

	30 Haziran 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.598.925.501	7.828.164	38.201.473
2. Parasal Finansal Varlıklar	123.512.642	841.348	2.729.825
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	1.238.777.698	--	35.264.279
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.961.215.841	8.669.512	76.195.577
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
5. Diğer	--	--	--
6. DURAN VARLIKLAR	--	--	--
7. TOPLAM VARLIKLAR (4+6)	2.961.215.841	8.669.512	76.195.577
8. Ticari Borçlar	2.723.060.989	25.081.428	54.079.691
9. Finansal Yükümlülükler	483.015.500	--	13.750.000
9. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.206.076.489	25.081.428	67.829.691
14. Ticari Borçlar	--	--	--
12. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
11. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11)	3.206.076.489	25.081.428	67.829.691
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-12)	(244.860.648)	(16.411.916)	8.365.886

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

30 HAZİRAN 2024 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)

Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	TL Karşılığı Nominal	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.655.252.302	1.327.019.487	5.786.002	35.509.718
2. Parasal Finansal Varlıklar	220.006.019	176.379.319	1.214.297	4.317.340
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	1.051.673.473	843.128.984	--	25.883.575
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.926.931.794	2.346.527.790	7.000.299	65.710.633
5. Diğer	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
5. Diğer	--	--	--	--
6. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
7. TOPLAM VARLIKLAR (4+6)	2.926.931.794	2.346.527.790	7.000.299	65.710.633
8. Ticari Borçlar	4.102.707.302	3.289.149.655	48.039.754	57.559.757
9. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	81.261.841	65.147.800	--	2.000.000
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.183.969.143	3.354.297.455	48.039.754	59.559.757
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
12. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
11. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--	--
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11)	4.183.969.143	3.354.297.455	48.039.754	59.559.757
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-12)	(1.257.037.349)	(1.007.769.665)	(41.039.455)	6.150.876

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

Aşağıdaki tablo Grup'un Avro ve ABD Doları kurlarındaki %20 (2023: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (2023: %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 (2023: %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 HAZİRAN 2024 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 2024			
	Kar/Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(107.748.167)	107.748.167	(107.748.167)	107.748.167
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(107.748.167)	107.748.167	(107.748.167)	107.748.167
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	58.776.038	(58.776.038)	58.776.038	(58.776.038)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	58.776.038	(58.776.038)	58.776.038	(58.776.038)
Toplam (3+6)	(48.972.129)	48.972.129	(48.972.129)	48.972.129

	31 Aralık 2023			
	Kar/Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(301.390.620)	301.390.620	(301.390.620)	301.390.620
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(301.390.620)	301.390.620	(301.390.620)	301.390.620
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	49.983.151	(49.983.151)	49.983.151	(49.983.151)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	49.983.151	(49.983.151)	49.983.151	(49.983.151)
Toplam (3+6)	(251.407.469)	251.407.469	(251.407.469)	251.407.469

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

30 HAZİRAN 2024 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

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de, “7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Şirket, değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

18. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	127.492	147.049
Bankadaki nakit	363.996.069	1.319.310.871
Vadesiz mevduatlar	302.781.268	520.458.428
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	61.214.801	798.852.443
	<u>364.123.561</u>	<u>1.319.457.920</u>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). 30 Haziran 2024 tarihindeki ABD Doları vadeli mevduatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır), Avro vadeli mevduatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır) ve TL için %17- %52,00 arasında olup (31 Aralık 2023: TL için %17 - %52,00 arasında, vade tarihleri 2-51 gün aralığındadır) vade tarihleri 2 - 51 gün aralığındadır.