

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE İLİŞKİLİ
DİPNOTLAR

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	11-12
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13-14
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 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		8.903.988.764	10.409.077.523
Nakit ve Nakit Benzerleri	17	1.269.838.238	1.437.147.498
Finansal Yatırımlar	15	330.758.400	2.447.491.096
Ticari Alacaklar	4	4.740.223.128	5.156.018.399
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	18.144.725	42.391.634
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		4.714.721.671	5.113.626.765
Diğer Alacaklar		4.940.486	11.822.567
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	7.356.732	9.575.069
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.940.486	2.247.498
Türev Araçlar		--	13.329.077
Stoklar	5	1.968.816.877	1.207.162.935
Peşin Ödenmiş Giderler		274.329.142	71.179.850
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	6.854.053	--
Diğer Dönen Varlıklar		308.228.440	64.926.101
Duran Varlıklar		1.747.356.190	1.665.758.585
Finansal Yatırımlar	15	4.187.981	2.821.322
Ticari Alacaklar	4	1.000.000	1.609.945
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.000.000	1.609.945
Maddi Duran Varlıklar	6	1.557.279.096	1.510.276.717
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	166.232.164	132.294.099
Kullanım Hakkı Varlıkları		15.713.290	17.708.463
Peşin Ödenmiş Giderler		2.943.659	1.048.039
TOPLAM VARLIKLAR		10.651.344.954	12.074.836.108

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansı		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.051.969.798	7.741.179.136
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	2.651.654.799	4.343.992.968
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	15	2.021.475	3.009.495
Diğer Finansal Yükümlülükler	15	12.962.748	37.766.471
Ticari Borçlar	4	3.660.549.160	2.838.477.768
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		3.660.549.160	2.838.477.768
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		10.592.188	11.372.998
Diğer Borçlar		776.582	769.607
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		776.582	769.607
Türev Araçlar		105.919.059	--
Ertelenmiş Gelirler		584.949.213	422.696.782
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		584.949.213	422.696.782
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13	--	19.267.238
Kısa Vadeli Karşılıklar		13.917.646	57.872.020
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		12.349.502	56.492.532
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.568.144	1.379.488
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.626.928	5.953.789
Uzun Vadeli Yükümlülükler		684.629.864	640.779.447
Uzun Vadeli Borçlanmalar	15	365.000.000	495.890.243
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		8.397.291	11.556.200
Ticari Borçlar	4	265.386.430	129.339
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		265.386.430	129.339
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.905.098	18.485.542
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		16.905.098	18.485.542
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	13	28.941.045	114.718.123
ÖZKAYNAKLAR		2.914.745.292	3.692.877.525
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.915.776.714	3.679.742.998
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	9	486.200.000	243.100.000
Sermaye Düzeltme Farkları	9	947.088.894	939.873.203
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9	286.100.768	249.070.434
Paylara İlişkin Primler	9	567.072.298	547.693.709
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	9	(324.705.905)	15.208.041
Yabancı Para Çevrim Farkları		(324.705.905)	15.208.041
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		57.152.481	57.752.090
- Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	9	(23.243.967)	(22.644.358)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	9	80.396.448	80.396.448
Geçmiş Yıllar Karları		1.224.582.926	801.560.812
Net Dönem Karı		(327.714.748)	825.484.709
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.031.422)	13.134.527
TOPLAM KAYNAKLAR		10.651.344.954	12.074.836.108

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		İncelemeden	İncelemeden	İncelemeden	İncelemeden
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
Dipnot		1 Ocak -	1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Temmuz -
Referansı		30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül
		2024	2023	2024	2023
Hasılat	10	9.444.536.318	10.657.244.939	2.976.674.569	3.548.406.177
Satışların Maliyeti (-)	10	(7.971.011.321)	(8.714.241.104)	(2.397.374.533)	(2.940.523.727)
BRÜT KAR / (ZARAR)		1.473.524.997	1.943.003.835	579.300.036	607.882.450
Genel Yönetim Giderleri (-)		(174.523.762)	(147.041.107)	(75.296.126)	(40.606.396)
Pazarlama Giderleri (-)		(371.186.726)	(354.438.286)	(126.592.688)	(110.377.122)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.371.448)	(1.671.717)	280.587	(781.434)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11	1.129.326.878	2.202.167.641	456.493.782	362.092.759
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	11	(886.137.261)	(1.792.115.420)	(290.390.356)	(245.860.202)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		1.168.632.678	1.849.904.946	543.795.235	572.350.055
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		327.024.243	672.899.019	76.135.388	279.028.209
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ					
FAALİYET KARI / (ZARARI)		1.495.656.921	2.522.803.965	619.930.623	851.378.264
Finansman Giderleri (-)	12	(1.549.673.953)	(778.460.095)	(529.792.377)	(273.220.009)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(319.631.105)	(421.670.688)	(4.345.881)	(133.397.570)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		(373.648.137)	1.322.673.182	85.792.365	444.760.685
Vergi Geliri / (Gideri)		31.767.440	(344.447.918)	(62.230.318)	(241.656.420)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	13	(53.830.534)	(136.601.727)	--	(40.513.844)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	13	85.597.974	(207.846.191)	(62.230.318)	(201.142.576)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(341.880.697)	978.225.264	23.562.047	203.104.265
Pay başına kazanç	14	(0,67)	2,03	0,06	0,44
Net Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(14.165.949)	(7.747.717)	(6.928.531)	(9.430.132)
Ana Ortaklık Payları		(327.714.748)	985.972.981	30.490.578	212.534.397
		(341.880.697)	978.225.264	23.562.047	203.104.265
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden		(599.609)	(4.208.430)	5.179.219	(9.389.423)
Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		(778.713)	(5.465.494)	6.444.823	(11.941.735)
Kazaçları / (Kayıpları)	9				
Vergi Etkisi	9	179.104	1.257.064	(1.265.604)	2.552.312
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(339.913.946)	(16.536.739)	(4.779.886)	(13.148.230)
Yabancı Para Çevrim Farkları	9	(339.913.946)	(16.536.739)	(4.779.886)	(13.148.230)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(340.513.555)	(20.745.169)	399.333	(22.537.653)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(682.394.252)	957.480.095	23.961.380	180.566.612
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(14.165.949)	(7.747.717)	(6.928.531)	(9.430.132)
Ana Ortaklık Payları		(668.228.303)	965.227.812	30.889.911	189.996.744
		(682.394.252)	957.480.095	23.961.380	180.566.612

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / Kazançları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar				Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
									Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	121.550.000	825.336.207	846.621.861	199.142.864	(16.160.449)	80.396.448	(1.458.891)	792.151.305	568.987.360	3.416.566.705	16.782.538	3.433.349.243		
Sermaye artırım	121.550.000	118.259.834	(297.204.550)	--	--	--	--	--	--	--	--	(57.394.716)	--	(57.394.716)
Transferler	--	--	--	50.711.399	--	--	--	--	518.275.961	(568.987.360)	--	--	--	--
Ödenen temettüleri	--	--	--	--	--	--	--	--	(506.343.933)	--	--	(506.343.933)	--	(506.343.933)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	6.149.531	6.149.531
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(4.208.430)	--	--	(16.536.739)	--	--	985.972.981	965.227.812	(7.747.717)	957.480.095
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	243.100.000	943.596.041	549.417.311	249.854.263	(20.368.879)	80.396.448	(17.995.630)	804.083.333	985.972.981	3.818.055.868	15.184.352	3.833.240.220		
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	243.100.000	939.873.203	547.693.709	249.070.434	(22.644.358)	80.396.448	15.208.041	801.560.812	825.484.709	3.679.742.998	13.134.527	3.692.877.525		
Transferler	243.100.000	7.215.691	19.378.589	37.030.334	--	--	--	538.138.684	(825.484.709)	--	--	19.378.589	--	19.378.589
Ödenen temettüleri	--	--	--	--	--	--	--	(115.116.570)	--	--	--	(115.116.570)	--	(115.116.570)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(599.609)	--	--	(339.913.946)	--	--	(327.714.748)	(668.228.303)	(14.165.949)	(682.394.252)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	486.200.000	947.088.894	567.072.298	286.100.768	(23.243.967)	80.396.448	(324.705.905)	1.224.582.926	(327.714.748)	2.915.776.714	(1.031.422)	2.914.745.292		

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları			
Dönem Karı		(341.880.697)	978.225.264
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		94.015.601	75.899.103
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		11.044.282	5.338.199
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	1.454.068.388	684.364.649
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(277.987.929)	16.343.797
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(223.604.107)	(58.908.934)
Şüpheli Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler	4	22.876.578	11.068.809
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13	(31.767.440)	344.447.918
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan		(11.174)	(5.206.221)
Vade Farkı Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	11	(110.139.773)	(28.773.099)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(761.653.942)	(33.630.955)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		523.461.401	(522.856.244)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(449.685.882)	(60.100.742)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.087.328.483	395.406.965
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		171.795.219	(120.041.697)
Enflasyon etkisi		110.145.730	155.186.599
Toplam Düzeltmeler		1.619.885.435	858.538.147
Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		1.278.004.738	1.836.763.411
Ödenen Prim		(47.551.119)	(36.412.672)
Alınan Faiz		223.604.107	58.908.934
Vergi Ödemeleri		(79.951.825)	(94.325.943)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.089.184)	(5.304.078)
		1.371.016.717	1.759.629.652
B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		11.174	5.206.221
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6-7	(171.310.453)	(299.676.849)
Finansal Yatırımlara İlişkin Düzeltmeler		2.116.732.696	(663.807.559)
Türev Araçlara İlişkin Düzeltmeler		119.248.136	(71.443.769)
		2.064.681.553	(1.029.721.956)
C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları,net	15	(1.913.026.719)	697.781.745
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.862.271)	(3.796.075)
Diğer nakit girişleri/çıkışları		19.378.589	(175.654.550)
Ödenen Temettüleri		(115.116.570)	(506.343.933)
Ödenen Faiz		(1.305.397.655)	(677.862.589)
		(3.318.024.626)	(665.875.402)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		117.673.644	64.032.294
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		(284.982.904)	(409.285.366)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (A+B+C)		(167.309.260)	(345.253.072)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	17	1.437.147.498	1.928.510.650
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	17	1.269.838.238	1.583.257.578

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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 dağıtıma başlamıştır. Kimteks Kimya'nın faaliyetleri kapsamında 1999 yılında Hadımköy'de kiralık bir tesiste başlayan poliüretan sistemleri üretimi, 2008 yılında Gebze Plastikçiler Organize Sanayi Bölgesi'ne taşınmıştır. Bölünme sonrası Kimteks Poliüretan Sanayi ve Ticaret A.Ş., Türkiye'de poliüretan sistem üreticisi olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

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

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 329 çalışanı mevcuttur (31 Aralık 2023: 306).

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarının finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Grup'un 30 Eylül 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 %65'dir. Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla %100 oy hakkı oranı ve etkin ortaklık oranının bulunduğu Kimpur Rus and Cis Ltd Company Şirketi, Kimpur Germany Gmbh Şirketi, Kimpur USA Corp. 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 11 Kasım 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 Bevanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Bevanı (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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 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
30.09.2024	2.526,16	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 atsayıları 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

.2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 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.Eyl	31.Ara
			2024	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%
Kimpur Germany GmbH (*)	Almanya	Avro	100%	-
Kimpur UK Limited	İngiltere	Gbp	100%	-
Kimpur USA Corp. (*)	Amerika	Usd	100%	-

(*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kimpur Rus and Cis Ltd. Company Şirketi, Kimpur Germany GmbH Şirketi, Kimpur USA Corp. Şirketi finansal yatırım olarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup, 13 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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.

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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 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 Eylül 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.

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 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	18.144.725	7.356.732	--	--
	<u>18.144.725</u>	<u>7.356.732</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.	--	1.150.629	--	--
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	42.391.634	8.424.440	--	--
	<u>42.391.634</u>	<u>9.575.069</u>	<u>--</u>	<u>--</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2024					
	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kimpur International Ltd.	972.567.832	446.972	3.530.028	55.394.227	21.755.190	--
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	--	--	--	--	--	--
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	--	--	982.338	507.082	--	--
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	--	--	--	--	50.948	159.636
Kimplast Granül San. ve Tic. A.Ş.	133.634.422	129.170.177	17.913.629	7.037.921	37.599.445	--
Kimpur Europe	44.844.680	7.795.698	9.581	1.342.665	--	--
Kimpur U.K.	--	1.025.333.638	--	331.584	--	--
	1.151.046.935	137.412.847	22.435.576	64.281.894	59.405.583	159.636

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023					
	Mal satışları	Mal alımları	Vade Farkı	Faiz geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Kimpur International Ltd.	482.584.711	67.263.828	612.844	2.939.596	10.278.290	880.417
Kimteks Kimya Tekstil Ürünleri A.Ş.	--	761.284	--	--	990	--
Kimpur Rus and Cis Ltd Company	--	--	601.878	272.977	--	--
Dörtgen Gayrimenkul Yatırım ve Turizm A.Ş.	--	--	--	--	17.568	83.435
Kimplast Granül San. ve Tic. A.Ş.	17.598.060	743.189	7.396.649	8.379.856	11.827.055	--
Kimpur Europe	5.889.772	--	106.689	715.781	29.040	--
	506.072.543	68.768.301	8.718.060	12.308.210	22.152.943	963.852

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 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Üst yönetime sağlanan faydalar	51.779.848	77.362.742
	51.779.848	77.362.742

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	2.814.339.429	2.330.693.391
Alacak senetleri	1.970.309.503	2.842.420.315
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	18.144.725	42.391.634
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(62.570.529)	(59.486.941)
	<u>4.740.223.128</u>	<u>5.156.018.399</u>
Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	1.000.000	1.609.945
	<u>1.000.000</u>	<u>1.609.945</u>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının vadesi 87 gündür (31 Aralık 2023:130 gün).

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

Beklenen kredi zarar karşılığı	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	(59.486.941)	(57.547.693)
Dönem gideri, tahsilatlar, net	(22.876.578)	(11.068.809)
Enflasyon etkisi	19.792.990	9.129.561
Kapanış bakiyesi	<u>(62.570.529)</u>	<u>(59.486.941)</u>

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	3.660.549.160	2.837.964.053
Borç senetleri	--	513.715
	<u>3.660.549.160</u>	<u>2.838.477.768</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari Borçlar (devamı)

Uzun vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borç senetleri	265.386.430	129.339
	<u>265.386.430</u>	<u>129.339</u>

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi 125 gündür (31 Aralık 2023: 86 gün).

5. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	936.605.289	662.266.703
Yarı mamüller	93.762.776	91.006.474
Mamüller	545.469.588	340.454.896
Ticari mallar	28.290.736	49.705.690
Yoldaki mallar	364.688.488	63.729.172
	<u>1.968.816.877</u>	<u>1.207.162.935</u>

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malîyet değeri</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	320.701.591	666.590.659	341.254.660	85.788.561	43.587.802	12.848.774	262.993.976	1.733.766.023
Alımlar	--	92.189	9.856.115	23.706.934	3.922.450	2.875.240	126.232.329	166.685.257
Çıkışlar	--	--	--	(723.910)	--	--	--	(723.910)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	--	--	9.920.840	--	--	--	(80.236.428)	(70.315.588)
Yabancı para çevrim farkları	--	1.940.350	1.390.296	1.169.664	--	--	--	4.500.310
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	320.701.591	668.623.198	362.421.911	109.941.249	47.510.252	15.724.014	308.989.877	1.833.912.092
<u>Birikmiş amortismanlar</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(8.101.941)	(139.718.843)	(41.981.044)	(29.312.461)	(4.375.017)	--	(223.489.306)
Dönem gideri	--	(11.232.170)	(22.476.985)	(11.881.967)	(4.058.092)	(1.653.153)	--	(51.302.367)
Çıkışlar	--	--	--	723.910	--	--	--	723.910
Yabancı para çevrim farkları	--	(1.552.280)	(486.604)	(526.349)	--	--	--	(2.565.233)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(20.886.391)	(162.682.432)	(53.665.450)	(33.370.553)	(6.028.170)	--	(276.632.996)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	320.701.591	647.736.807	199.739.479	56.275.799	14.139.699	9.695.844	308.989.877	1.557.279.096

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malîyet değeri</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	223.933.096	102.704.273	72.349.213	25.842.149	12.247.550	1.116.582	323.978.317	762.171.180
Alımlar	--	3.931.022	7.974.070	14.272.007	3.589.466	8.873.140	216.136.318	254.776.023
Yabancı para çevrim farkları	--	10.257.434	2.014.219	737.543	--	--	--	13.009.196
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>223.933.096</u>	<u>116.892.729</u>	<u>82.337.502</u>	<u>40.851.699</u>	<u>15.837.016</u>	<u>9.989.722</u>	<u>540.114.635</u>	<u>1.029.956.399</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	--	259	(32.156.687)	(9.061.840)	(5.907.834)	(710.905)	--	(47.837.007)
Dönem gideri	--	(1.760.061)	(5.984.312)	(4.381.223)	(1.703.965)	(112.571)	--	(13.942.132)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>--</u>	<u>(1.759.802)</u>	<u>(38.140.999)</u>	<u>(13.443.063)</u>	<u>(7.611.799)</u>	<u>(823.476)</u>	<u>--</u>	<u>(61.779.139)</u>
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>223.933.096</u>	<u>115.132.927</u>	<u>44.196.503</u>	<u>27.408.636</u>	<u>8.225.217</u>	<u>9.166.246</u>	<u>540.114.635</u>	<u>968.177.260</u>

Amortisman giderlerinin 35.940.879 TL'si (30 Eylül 2023: 23.589.544 TL) satışların maliyetine, 12.047.511 TL'si (30 Eylül 2023: 7.907.299 TL) genel yönetim giderlerine, 3.113.977 TL'si (30 Eylül 2023: 2.175.105 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

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

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile alınan maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Düzce fabrika yatırımı kapsamında makine tesis yatımı devam etmektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	320.701.591	--	320.701.591	--
Binalar	647.736.807	--	647.736.807	--
Tesis Makine ve Cihazlar	199.739.479	--	199.739.479	--

	30 Eylül 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	320.701.591	--	320.701.591	--
Binalar	140.246.844	--	140.246.844	--
Tesis Makine ve Cihazlar	100.701.656	--	100.701.656	--

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	26.360.150	256.554.678	282.914.828
Alımlar	4.625.196	--	4.625.196
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	--	70.315.588	70.315.588
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.985.346	326.870.266	357.855.612
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(21.708.820)	(128.911.909)	(150.620.729)
Dönem gideri	(1.703.665)	(39.299.054)	(41.002.719)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(23.412.485)	(168.210.963)	(191.623.448)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	7.572.861	158.659.303	166.232.164
	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	25.019.669	246.525.792	271.545.461
Alımlar	825.012	--	825.012
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	25.844.681	246.525.792	272.370.473
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(20.204.360)	(86.210.039)	(106.414.399)
Dönem gideri	(1.203.731)	(40.434.783)	(41.638.514)
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(21.408.091)	(126.644.822)	(148.052.913)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	4.436.590	119.880.970	124.317.560

İtfa paylarının 40.236.948 TL'si (30 Eylül 2023: 40.860.869 TL) satışların maliyetine, 765.771 TL'si (30 Eylül 2023: 777.645 TL) genel yönetim giderlerine, dahil edilmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

8. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılığı	30 Eylül 2024		
		TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.518.442.593	1.189.489.931	2.000.000	6.830.000
-Teminat	1.518.442.593	1.189.489.931	2.000.000	6.830.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	<u>1.518.442.593</u>	<u>1.189.489.931</u>	<u>2.000.000</u>	<u>6.830.000</u>

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılığı	31 Aralık 2023			
		TL Karşılığı (Nominal)	TL	Avro	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	742.121.523	594.960.491	428.862.149	2.226.717	3.790.296
-Teminat	742.121.523	594.960.491	428.862.149	2.226.717	3.790.296
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--
	<u>742.121.523</u>	<u>594.960.491</u>	<u>428.862.149</u>	<u>2.226.717</u>	<u>3.790.296</u>

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.(Eximbank)'dan aldığı kredilere istinaden 1.179.767.000 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

9. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

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

Ortaklar	%	30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023
Yuda Leon Mizrahi	%33,45	162.629.082	%33,40	81.205.180
Etel Sason	%10,17	49.423.780	%10,17	24.711.890
İsak İzi Mizrahi	%7,85	38.182.760	%7,85	19.091.380
Beti Mizrahi	%7,85	38.182.760	%7,85	19.091.380
Salvo Özserfati	%7,29	35.420.000	%7,29	17.710.000
Innovis Ticaret ve Danışmanlık A.Ş.	%5,87	28.535.864	%5,87	14.267.932
Yener Rakıcioğlu	%0,73	3.542.000	%0,73	1.771.000
Murat Kuzkan	%0,10	473.340	%0,10	236.670
Halka Açık Kısım	%26,69	129.810.214	%26,74	65.014.568
Nominal sermaye	%100	486.200.000	%100	243.100.000
Sermaye düzeltme farkları		947.088.894		939.873.203
		1.433.288.894		1.182.973.203

Grup'un 30 Eylül 2024 itibarıyla sermayesi 486.200.000 adet hissedenden 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	286.100.768	249.070.434
	286.100.768	249.070.434

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

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

b) Paylara İlişkin Primler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Paylara İlişkin Primler	567.072.298	547.693.709
	<u>567.072.298</u>	<u>547.693.709</u>

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

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başı	(22.644.358)	(16.160.449)
Toplam kapsamlı gider	(778.713)	(5.465.494)
Ertelenmiş vergi etkisi	179.104	1.257.064
Dönem sonu	<u>(23.243.967)</u>	<u>(20.368.879)</u>

Yeniden değerlendirme artışları

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başı	80.396.448	80.396.448
Toplam kapsamlı gelir	--	--
Dönem sonu	<u>80.396.448</u>	<u>80.396.448</u>

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

Yabancı para çevirim farkları

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başı	15.208.041	(1.458.891)
Toplam kapsamlı gider	(339.913.946)	(16.536.739)
Dönem sonu	<u>(324.705.905)</u>	<u>(17.995.630)</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

10. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar	6.745.507.828	1.808.615.073	9.265.781.673	3.164.937.330
Yurt dışı satışlar	2.860.592.126	1.250.477.939	1.449.940.326	401.056.725
Satış iadeleri (-)	(64.134.851)	(33.040.274)	(41.876.284)	(9.788.576)
Satış iskontoları (-)	(97.428.785)	(49.378.169)	(16.600.776)	(7.799.302)
	<u>9.444.536.318</u>	<u>2.976.674.569</u>	<u>10.657.244.939</u>	<u>3.548.406.177</u>
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(7.339.901.050)	(2.192.349.991)	(8.244.334.855)	(2.801.465.668)
Personel giderleri	(210.538.047)	(70.711.885)	(141.416.505)	(41.765.261)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(76.319.490)	(29.849.905)	(53.913.061)	(15.492.781)
Genel üretim giderleri	(183.407.731)	(61.262.358)	(188.319.880)	(49.656.223)
Satılan ticari emtia maliyeti	(160.845.003)	(43.200.394)	(86.256.803)	(32.143.794)
	<u>(7.971.011.321)</u>	<u>(2.397.374.533)</u>	<u>(8.714.241.104)</u>	<u>(2.940.523.727)</u>

11. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	730.538.994	278.793.302	1.873.486.466	246.332.279
Faiz gelirleri	223.604.107	135.112.077	152.587.664	88.424.324
Vade farkı geliri	110.139.773	49.151.172	28.773.099	16.102.636
Hurda satış gelirleri	21.589.496	8.177.976	25.830.227	2.315.507
Türev işlemlerden gelirler	--	--	51.507.117	51.507.117
Diğer gelirler	43.454.508	(14.740.745)	69.983.068	(42.589.104)
	<u>1.129.326.878</u>	<u>456.493.782</u>	<u>2.202.167.641</u>	<u>362.092.759</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

11. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(738.956.790)	(283.252.382)	(1.582.084.497)	(152.448.281)
Karşılık giderleri	(21.191.127)	(4.447.477)	(21.260.163)	(3.473.698)
Komisyon giderleri	(51.891.689)	(10.748.302)	(124.021.497)	(30.439.160)
Türev işlemlerden giderler	(115.729.926)	(45.522.289)	--	-
Diğer giderler	41.632.271	53.580.094	(64.749.263)	(59.499.063)
	<u>(886.137.261)</u>	<u>(290.390.356)</u>	<u>(1.792.115.420)</u>	<u>(245.860.202)</u>

12. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
<u>Finansal Giderler</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(1.452.095.249)	(504.077.378)	(682.867.021)	(250.835.686)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz giderleri	(1.973.139)	694.383	(1.497.628)	(616.275)
Diğer finansman giderleri	(95.605.565)	(26.409.382)	(94.095.446)	(21.768.048)
	<u>(1.549.673.953)</u>	<u>(529.792.377)</u>	<u>(778.460.095)</u>	<u>(273.220.009)</u>

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<i>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/</i>		
<i><u>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</u></i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	53.830.534	113.593.181
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	<u>(60.684.587)</u>	<u>(94.325.943)</u>
	<u>(6.854.053)</u>	<u>19.267.238</u>
<i><u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</u></i>		
<i><u>Vergi etkisi aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u></i>		
Cari dönem vergi etkisi	(53.830.534)	(136.601.727)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	<u>85.597.974</u>	<u>(207.846.191)</u>
	<u>31.767.440</u>	<u>(344.447.918)</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 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	(77.248.852)	(67.281.440)
Türev enstrümanlara ilişkin düzeltmeler	24.361.384	(3.325.193)
Stoklar	(24.999.711)	(13.723.980)
Alacak ve borç senetleri reeskontu	--	(79.467.531)
Beklenen kredi zarar karşılıkları	8.703.757	6.666.736
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.016.932	9.630.869
İzin karşılığı	2.840.385	2.230.607
Kullanılmamış vergi teşvikleri	27.194.171	27.194.171
Diğer	3.190.889	3.357.638
	<u>(28.941.045)</u>	<u>(114.718.123)</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	(373.648.137)	1.322.673.182
Beklenen gelir vergisi %25 (2023: %23)	93.412.034	(304.214.832)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(38.297.701)	(68.099.411)
- İndirim ve istisnalar	55.825.624	35.162.893
- Kullanılan yatırım indirimi	--	92.232.611
- Kur korumalı mevduat vergi teşvik etkisi	(36.128.567)	103.000.583
- Vergi oranı değişim etkisi	7.457.877	(57.973.651)
- Enflasyon etkisi ve diğer	(50.501.827)	(144.556.111)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri/(gideri)	<u>31.767.440</u>	<u>(344.447.918)</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(114.718.123)	(3.072.569)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	85.597.974	(207.846.191)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	179.104	1.257.064
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(28.941.045)</u>	<u>(209.661.696)</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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

14. PAY BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı/(zararı)	(327.714.748)	30.490.578	985.972.981	212.534.397
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	486.200.000	486.200.000	486.200.000	486.200.000
(1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden hisse başına kazanç/(kayıp))	(0,67)	0,06	2,03	0,44

15. FİNANSAL ARAÇLAR**Finansal Borçlar**

Finansal Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	2.651.654.799	4.343.992.968
Uzun vadeli banka kredileri	365.000.000	495.890.243
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Not 14)	10.418.766	14.565.696
Kredi kartı ve faktoring borçları	12.962.748	37.766.470
	<u>3.040.036.313</u>	<u>4.892.215.377</u>

a) Banka Kredileri

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%17,50-%52,00	2.651.654.799	365.000.000
		<u>2.651.654.799</u>	<u>365.000.000</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%25,50-%35,60	4.343.992.968	495.890.243
		<u>4.343.992.968</u>	<u>495.890.243</u>

Faktoring borçlarına ilişkin faiz oranı %48-%54 aralığındadır.

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	2.651.654.799	4.343.992.968
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	365.000.000	495.890.243
	<u>3.016.654.799</u>	<u>4.839.883.211</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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	<u>Nakit olmayan değişimler</u>		Enflasyon etkisi	30 Eylül 2024
			Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri		
Banka kredileri	4.839.883.211	(1.913.026.719)	1.303.424.516	63.861.094	(1.277.487.303)	3.016.654.799
	<u>4.839.883.211</u>	<u>(1.913.026.719)</u>	<u>1.303.424.516</u>	<u>63.861.094</u>	<u>(1.277.487.303)</u>	<u>3.016.654.799</u>

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	<u>Nakit olmayan değişimler</u>		Enflasyon etkisi	30 Eylül 2023
			Faiz tahakkuku	Kur farkı hareketleri		
Banka kredileri	4.465.963.841	697.781.745	676.364.961	28.947.512	(1.178.791.276)	4.690.266.783
	<u>4.465.963.841</u>	<u>697.781.745</u>	<u>676.364.961</u>	<u>28.947.512</u>	<u>(1.178.791.276)</u>	<u>4.690.266.783</u>

Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Eylül 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kur korumalı mevduat hesabı ("KKMH")	330.758.400	2.447.491.096
	<u>330.758.400</u>	<u>2.447.491.096</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 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
KKMH	--	--	--	2.346.404.845	514.555.286	2.968.344.179
	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>2.346.404.845</u>	<u>514.555.286</u>	<u>2.968.344.179</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Yatırımlar (Devamı)

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	1.207.842	1.207.842
Kimpur Rus and Cis Ltd. Company	1.613.480	1.613.480
Diğer	1.366.659	--
	<u>4.187.981</u>	<u>2.821.322</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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Türev finansal varlıklar		
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:		
Vadeli döviz sözleşmeleri	(105.919.059)	13.329.077
	<u>(105.919.059)</u>	<u>13.329.077</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 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (Devamı)

	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.558.062.656	2.334.933	38.730.369
2. Parasal Finansal Varlıklar	439.886.815	2.393.322	9.384.625
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	1.362.847.198	--	35.703.359
4. DÖNEN VARLIKLAR	3.360.796.669	4.728.255	83.818.353
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
5. Diğer	--	--	--
6. DURAN VARLIKLAR	--	--	--
7. TOPLAM VARLIKLAR (4+6)	3.360.796.669	4.728.255	83.818.353
8. Ticari Borçlar	2.880.095.852	23.014.795	54.878.994
9. Finansal Yükümlülükler	727.165.170	--	19.050.000
9. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.607.261.022	23.014.795	73.928.994
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)	3.607.261.022	23.014.795	73.928.994
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-12)	(246.464.353)	(18.286.540)	9.889.359

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.327.019.487	5.786.002	35.509.718
2. Parasal Finansal Varlıklar	176.379.319	1.214.297	4.317.340
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	843.128.984	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.346.527.790	7.000.299	39.827.058
5. Diğer	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
5. Diğer	--	--	--
6. DURAN VARLIKLAR	--	--	--
7. TOPLAM VARLIKLAR (4+6)	2.346.527.790	7.000.299	39.827.058
8. Ticari Borçlar	3.289.149.655	48.039.754	57.559.757
9. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	65.147.800	--	2.000.000
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	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)	3.354.297.455	48.039.754	59.559.757
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-12)	(1.007.769.665)	(41.039.455)	(19.732.699)

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 artışı ifade eder.

KİMTEKS POLİÜRETAN SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

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

Piyasa riski yönetimi (Devamı)

Kur riski yönetimi (Devamı)

	30 Eylül 2024			
	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	(124.791.006)	124.791.006	(124.791.006)	124.791.006
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(124.791.006)	124.791.006	(124.791.006)	124.791.006
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	75.498.136	(75.498.136)	75.498.136	(75.498.136)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	75.498.136	(75.498.136)	75.498.136	(75.498.136)
Toplam (3+6)	(49.292.870)	49.292.870	(49.292.870)	49.292.870

	31 Aralık 2023			
	Kar/ Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(343.567.628)	343.567.628	(343.567.628)	343.567.628
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(343.567.628)	343.567.628	(343.567.628)	343.567.628
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(176.120.164)	176.120.164	(176.120.164)	176.120.164
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(176.120.164)	176.120.164	(176.120.164)	176.120.164
Toplam (3+6)	(519.687.792)	519.687.792	(519.687.792)	519.687.792

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

17. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

18. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	130.372	160.166
Bankadaki nakit	1.269.707.866	1.436.987.332
Vadesiz mevduatlar	778.631.664	566.880.926
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	491.076.202	870.106.406
	<u>1.269.838.238</u>	<u>1.437.147.498</u>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). 30 Eylül 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.