

**MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE
AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
DİPNOTLAR.....	6-37
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-11
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	13-14
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14-15
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16
DİPNOT 8 STOKLAR	16
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	17
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	17
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	18-19
DİPNOT 12 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	20
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	20-21
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	22
DİPNOT 15 KİRALAMA İŞLEMLERİ	22-23
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	24-25
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	25
DİPNOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	25
DİPNOT 19 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	26
DİPNOT 20 PAY BAŞINA KAYIP	26
DİPNOT 21 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	26
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR	27
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	27-35
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR(GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	36-37
DİPNOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	37
DİPNOT 26 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	37

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		1.891.324.335	1.474.376.215
Nakit ve nakit benzerleri	4	20.643.183	41.844.464
Ticari alacaklar		1.301.114.445	955.966.500
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.301.114.445	955.966.500
Diğer alacaklar		3.809.891	3.176.093
- İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar	7	3.809.891	3.176.093
Stoklar	8	530.796.983	446.208.540
Peşin ödenmiş giderler	9	7.115.857	5.337.394
Diğer dönen varlıklar		27.843.976	21.843.224
Duran varlıklar		257.673.008	266.170.041
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	365.689	365.689
Maddi duran varlıklar	11	199.657.337	200.324.099
Kullanım hakkı varlıkları	15	8.312.697	9.551.718
Maddi olmayan duran varlıklar		1.334.900	1.507.841
Peşin ödenmiş giderler	9	2.416.798	1.616.775
Ertelenmiş vergi varlığı		45.585.587	52.803.919
TOPLAM VARLIKLAR		2.148.997.343	1.740.546.256

1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 10 Mayıs 2022 tarihinde onaylanmıştır

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		1.335.259.075	1.099.427.972
Kısa vadeli borçlanmalar	12	485.542.068	145.506.458
Ticari borçlar	6	765.240.400	864.274.748
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	206.383.006	134.513.600
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		558.857.394	729.761.148
Diğer borçlar		12.396.260	11.972.600
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	12.396.260	11.972.600
Kiralama işlemlerinden borçlar	15	13.628.151	14.604.592
Dönem karı vergi yükümlülüğü		29.991.721	10.792.896
Türev araçlar		9.485.109	32.793.316
Ertelenmiş gelirler	9	388.780	355.072
Kısa vadeli karşılıklar		18.585.482	19.127.564
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	12.565.604	14.719.927
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	6.019.878	4.407.637
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.104	726
Uzun vadeli yükümlülükler		44.761.963	46.741.861
Uzun vadeli karşılıklar		43.529.850	44.939.808
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	43.529.850	44.939.808
Kiralama işlemlerinden borçlar	15	1.232.113	1.802.053
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.380.021.038	1.146.169.833
ÖZKAYNAKLAR		768.976.305	594.376.423
Ödenmiş sermaye	16	247.102.500	247.102.500
Sermaye düzeltme farkları		90.762.717	90.762.717
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	14.624.344	14.624.344
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(21.478.482)	(21.478.482)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(21.478.482)	(21.478.482)
Geçmiş yıllar karları		263.365.344	30.861.077
Net dönem kar/(zarar)	20	174.599.882	232.504.267
TOPLAM ÖZKAYNAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER		2.148.997.343	1.740.546.256

**MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2021
	Dipnot Referansları		
Hasılat	17	1.166.168.828	464.880.810
Satışların maliyeti (-)	17	(829.208.783)	(375.809.205)
BRÜT KAR		336.960.045	89.071.605
Genel yönetim giderleri (-)		(46.128.189)	(28.599.163)
Pazarlama giderleri (-)		(38.810.433)	(18.643.659)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		-	(1.015.280)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		24.590.112	8.251.507
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(59.384.125)	(8.129.734)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		217.227.410	40.935.276
Yatırım faaliyetlerden gelirler		4.707	-
Yatırım faaliyetlerden giderler (-)		(4.169)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		217.227.948	40.935.276
Finansman gelirleri	18	1.703.513	1.152.707
Finansman giderleri (-)	18	(17.914.422)	(3.342.140)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARAR)		201.017.039	38.745.843
- Dönem vergi gideri (-)		(19.198.825)	-
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	19	(7.218.332)	1.328.429
DÖNEM KARI/(ZARARI)		174.599.882	40.074.272
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	20	0,7066	0,1622
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		174.599.882	40.074.272

**MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar		Toplam
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Zararı	
GEÇMİŞ DÖNEM							
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	247.102.500	90.762.717	14.624.344	(8.305.600)	43.817.917	(12.956.840)	375.045.038
Transfer	-	-	-	-	(12.956.840)	12.956.840	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	40.074.272	40.074.272
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	247.102.500	90.762.717	14.624.344	(8.305.600)	30.861.077	40.074.272	415.119.310
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	247.102.500	90.762.717	14.624.344	(21.478.482)	30.861.077	232.504.267	594.376.423
Transfer	-	-	-	-	232.504.267	(232.504.267)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	174.599.882	174.599.882
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	247.102.500	90.762.717	14.624.344	(21.478.482)	263.365.344	174.599.882	768.976.305

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak-31 Mart 2022	Bağımsız Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak-31 Mart 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI:	Referans		
Dönem Kar/(Zararı)		174.599.882	40.074.272
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve İtfâ Payları	11-15	6.368.571	6.691.249
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	4.444.847	2.601.462
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.807.039	722.964
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	2.133.000	3.669.375
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	13-14	(407.082)	(196.805)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(1.703.513)	(1.152.707)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	17.914.422	3.342.140
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	15	1.220.751	794.067
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(23.308.207)	-
Vergi (Geliri)/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	26.417.157	(1.328.429)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(538)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(349.592.792)	(125.049.832)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(86.395.482)	(17.650.904)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(99.034.348)	85.291.012
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		457.746	1.524.479
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(8.443.186)	(801.770)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(135.000)	(210.000)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Ödenen Faiz		(17.654.610)	(3.033.167)
Alınan Faiz		1.703.513	1.152.707
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(3.542.958)	(2.349.995)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		(353.150.788)	(5.909.882)
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Elde Edilen Nakit		13.112	-
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(3.521.403)	(738.769)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(67.188)
Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		(800.023)	(1.695.222)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit		(4.308.314)	(2.501.179)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	12	-	12.999.816
Kredilerden Nakit Girişleri	12	340.035.610	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(3.777.789)	(2.256.457)
Finansman faaliyetlerinde elde edilen net nakit		336.257.821	10.743.359
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		(21.201.281)	2.332.298
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	41.844.464	14.075.850
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	20.643.183	16.408.148

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. ("Şirket") 13 Ağustos 1958 tarihinde Cam Soda Sanayi A.Ş. olarak kurulmuş, 1963 yılında ünvan değişikliği yapılarak iştigal konusu değiştirilmiştir. Şirket 1968 yılından bu yana her nevi oluklu mukavva kutu imalatı ve satışını gerçekleştirmektedir. Eski ünvanlı Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olan Şirket'in ünvanlı 26 Mart 2013 tarihi itibarıyla Olmuksan International Paper Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değişmiş olup, ünvan değişikliği 1 Nisan 2013 tarihli 8290 sayılı ticari sicil gazetesinde tescil ve ilan olmuştur. 1 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ünvanı Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. olarak değişmiş olup ünvan değişikliği 8 Haziran 2021 tarihli 10344 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Gebze, İzmir, Adana, Bursa ve Çorum tesislerinde her nevi ve ebatla oluklu mukavva kutu üretilip gıda sektöründen sanayi sektörüne kadar geniş bir müşteri portföyüne satışa sunulmaktadır.

Şirket'in kanuni merkez adresi Esentepe Mahallesi Harman 1 Sokak Nidakule Levent Apartmanı No: 7/9/54 343941 Şişli, İstanbul olup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 791 adet çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 805). Şirket hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİAŞ") işlem görmektedir.

Şirket ve Kartonsan Karton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Kartonsan") ortağı olduğu ortak girişim şirketi Dönkasan Dönüşen Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Dönkasan") 10 Haziran 2015 tarihinde bölünme işlemine tabi tutulmuştur. Bölünme işleminin gerçekleşmesi ile Dönkasan sona ermiş, bölünme işleminden Şirket payına düşen varlık ve yükümlülüklerin transferi ile Şirket'in %100 ortağı olduğu Doğal Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ("Doğal Kağıt") kurulmuştur.

1 Ocak – 31 Mart 2022 hesap dönemine ait ara dönem konsolide finansal tablolar, Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 10 Mayıs 2022 tarihinde onaylanmıştır. Grup'un hissedarları, finansal tablolar üzerinde değişiklik yapma hakkına sahip olup, Grup'un Olağan Genel Kurul toplantısında finansal tablolar hissedarlar tarafından onaya tabidir.

Grup üzerinde kontrolü elinde tutan taraf Mondi Corrugated BV.'dir. Grup'un nihai ortağı Mondi Corrugated BV.'dir. Şirket'in Bağlı Ortalık yapısı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

<u>Şirket İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	İştirak Oranı	İştirak Oranı
		2022	2021
		%	%
Doğal Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Atık Kağıt Toplama/Ayrıştırma	100	100

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5’inci Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) esas alınmıştır. TFRS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket ve bağlı ortaklığının muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal araçlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan 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 konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 2021 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

**1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 2021 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Grup, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.3. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloları hazırlarken muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde Grup yönetimi finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde tahmin ve varsayımlar yapmıştır. Gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklı olabilir.

**1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ticari alacaklardaki beklenen kredi zararları, 1 Ocak 2020 tarihine kadar önceki yılların hasılat tutarları baz alınarak hesaplanırken sonraki dönemlerde beklenen kredi zararları ilişkili olmayan ticari alacakları baz alınarak hesaplanmıştır.

Grup ticari alacaklarının önemli bir kısmını sigorta ile güvence altına almış olup, sigorta kapsamına girmeyen ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak ve vade gün sayıları değerlendirilerek belirlenmektedir.

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır .

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi ve Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırılmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5. Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Şirket tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 salgınına ilişkin olarak çalışanları ve aileleri ile iş ortaklarının sağlık ve güvenliğini korumak için ilk günden itibaren gerekli önlemleri almıştır. Koronavirüs Bilim Kurulu tarafından önerilen önlemleri uygulamaya devam etmektedir.

Ayrıca salgın nedeni ile tüm dünya piyasaları gibi ülkemiz finansal piyasaları da etkilenmiştir. Bu süreçte Covid-19’un şirket faaliyetlerine ve finansal durumuna olan etkisini en aza indirmek amacı ile gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Bu süreçte hem tedarikçilere yapılan ödemelerde hem de alacakların tahsilatında önemli bir gecikme yaşanmamıştır.

Gıda, hijyen, ilaç ve acil ihtiyaçlar gibi kritik öneme sahip ürünlerin üretimi ve lojistiğinde, tedarik zincirinin çok kritik bir parçasını oluşturan Şirketimiz bünyesindeki fabrikalarımız üretim ve satış faaliyetlerine kesintisiz devam etmektedir.

Tüm dünyada Covid-19 etkisinin ne kadar süreceği tahmin edilememekle birlikte, 31 Mart 2022 tarihli ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanırken Covid-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiş ve bu kapsamda 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri gözden geçirilmiş ve herhangi önemli bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

**MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Netleştirme/ Mahsup

İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup’un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Hasılat” başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye’de kurulmuş olan ve faaliyet gösteren Grup’un faaliyet konusu her nevi oluklu mukavva kutu imalatı ve satışını gerçekleştirmektedir. Grup’un faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca Grup’un organizasyon yapısı, Grup’un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler şeklinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebepten dolayı Grup’un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup’un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

**MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	2.651.004	3.065.363
- Vadeli mevduatlar	17.979.000	38.775.000
Nakit	13.179	4.101
Toplam	20.643.183	41.844.464

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz cinsi	Orijinal Para Bakiyesi	TL Karşılığı	Faiz Oranı
TL	2.200.000	2.200.000	14,25%
TL	2.495.000	2.495.000	14,00%
TL	834.000	834.000	14,00%
TL	3.700.000	3.700.000	14,00%
TL	8.750.000	8.750.000	14,25%
Toplam	17.979.000	17.979.000	

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz cinsi	Orijinal Para Bakiyesi	TL Karşılığı	Faiz Oranı
TL	5.550.000	5.550.000	18,00%
TL	2.185.000	2.185.000	14,50%
TL	7.190.000	7.190.000	17,50%
TL	2.900.000	2.900.000	15,50%
TL	20.950.000	20.950.000	18,00%
Toplam	38.775.000	38.775.000	

Vadeli mevduatların vadesi 1 gündür (31 Aralık 2021: 1 gün).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Nakit ve nakit benzerlerinin gerçeğe uygun değeri, finansal durum tablosu tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i.) İlişkili taraflara ticari borçlar:	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Mondi Tire Kutsan Oluklu Mukavva. A.Ş	46.000.035	35.006.113
Mondi Paper Sales GMBH	111.289.280	70.411.355
Mondi AG	19.312.909	11.183.977
Mondi Finance Plc	888.399	888.399
Mondi Corrugated Ser GMBH	28.892.383	17.023.756
Toplam	206.383.006	134.513.600

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle stok alım işlemlerinden doğmaktadır. 31 Mart 2022'deki standart ödeme vadesi ise ortalama 80 gün olup, işlem bazında değişiklik göstermektedir.(31 Aralık 2021: 80 gün).Borçlar teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

ii.) İlişkili taraflara olan işlemler:

1 Ocak - 31 Mart 2022	Stok Alımları	Mal Satışları	Hizmet Alımları (I)	Hizmet Satışları (II)	Diğer Alımlar (III)
Mondi Tire Kutsan Oluklu Mukavva. A.Ş	(31.021.510)	5.404.226	(14.677)	-	(151.536)
Mondi Paper Sales GMBH	(171.502.050)	-	-	-	-
Mondi Stamboljski Ead	-	-	(1.888)	-	-
Mondi AG	-	-	(7.491.838)	2.512	(157.443)
Mondi Finance Plc	-	-	(26.571.734)	-	-
Mondi Corrugated Sel GMBH	-	-	(8.295.545)	-	-
Toplam	(202.523.560)	5.404.226	(42.375.681)	2.512	(308.979)

1 Ocak - 31 Mart 2021	Stok Alımları	Mal Satışları	Hizmet Alımları (I)	Hizmet Satışları (II)	Diğer Alımlar (III)
International Paper - USA	(58.561.206)	-	(1.568.373)	1.258.458	-
International Paper - Belçika	-	-	(3.676.211)	687.030	-
International Paper - Polonya	-	-	(2.642.604)	189.942	-
International Paper - İspanya	-	-	-	929.929	-
Toplam	(58.561.206)	-	(7.887.188)	3.065.359	-

* I.P. Container Holdings (Spain) S.L. ile Mondi Corrugated B.V. arasında Olmuksan International Paper Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") toplam ödenmiş sermayesinin %90,38'ine tekabül eden hissenin devri sonucu Grup'un nihai ortağı Mondi Corrugated B.V. olmuştur. Bu işlem sonucu International Paper ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır.

(I) Grup Mondi Grup şirketleri ile yaptığı hizmet anlaşmalarına istinaden genel yönetime ilişkin hizmetler ve bilgi işlem hizmetleri almaktadır. Bu kapsamda Grup, kendisine sağlanan finans, vergi, hukuk, insan kaynakları, iç denetim, kredi ve küresel tedarik hizmetlerinin Şirket'in ticari pozisyonunu güçlendirecek ticari veya ekonomik bir değer sağlaması için gerekli hizmetleri fiilen almaktadır.

**MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii.) İlişkili taraflara olan işlemler (devamı):

(II) Diğer taraftan Grup bazı personel ücretlerini ve masrafları hizmet satışları başlığı altında ilişkili şirketlerine yansıtmaktadır.

(III) Diğer Alımlar yedek parça ve benzeri alımları kapsamaktadır.

Grup üst düzey yönetim kadrosu icra kurulu olarak belirlenmiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, sağlık sigortası, ulaşım gibi faydaları içerir. 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kısa vadeli faydalar	6.099.225	4.486.979
Diğer uzun vadeli faydalar	925.009	1.631.674
Toplam	7.024.234	6.118.653

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	1.063.833.747	760.111.668
Alacak senetleri	292.150.092	246.343.115
	1.355.983.839	1.006.454.783
Tenzil: Beklenen zarar ve şüpheli alacak karşılığı	(54.869.394)	(50.488.283)
	1.301.114.445	955.966.500

Grup’un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için ortalama vade süresi 102 gündür (31 Aralık 2021: 115 gün).

Grup’un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, 205.470.720 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 138.878.097 TL). Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla söz konusu alacakların 54.869.394 TL’lik kısmı için karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2021: 50.488.283 TL).

Ticari alacaklardaki beklenen kredi zararları ilişkili olmayan vadesi geçmiş ticari alacaklar baz alınarak hesaplanmıştır.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	146.360.636	82.599.046
3-6 ay arası	262.549	762.299
6 ay üzeri	3.978.142	4.024.926
Toplam	150.601.326	87.386.271

Şüpheli alacak ve beklenen zarar karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(50.488.283)	(44.543.413)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(4.444.847)	(9.694.481)
Dönem içerisinde yapılan tahsilat	63.736	3.749.611
31 Mart	(54.869.394)	(50.488.283)

Ticari borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar	206.383.006	134.513.600
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	558.857.394	729.761.148
Toplam ticari borçlar	765.240.400	864.274.748

Grup’un ticari borçları ortalama 95 gün (Aralık 2021:155 gün) vadeye sahiptir ve herhangi bir faiz uygulaması bulunmamaktadır.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar	3.809.891	3.176.093
Toplam	3.809.891	3.176.093

b) İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	7.828.236	8.867.290
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.525.183	3.089.057
Diğer çeşitli borçlar	42.841	16.253
Toplam	12.396.260	11.972.600

DİPNOT 8 - STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	483.405.277	333.155.376
Yarı mamüller	9.298.210	3.573.346
Mamüller	2.667.721	3.698.419
Ticari mallar	299.477	420.652
Diğer stoklar	43.237.719	111.665.129
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(8.111.421)	(6.304.382)
Toplam	530.796.983	446.208.540

31 Mart 2022 ve 2021 yılında gerçekleşen stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(6.304.382)	(4.881.542)
(Dönem gideri)/ters çevrilen karşılık	(1.807.039)	(722.964)
31 Mart	(8.111.421)	(5.604.506)

Stok değer düşüklüğü karşılık giderinin tamamı satılan malın maliyetleri hesabına gitmektedir.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler	2.201.632	1.093.302
Satıcılara verilen avanslar	4.914.225	4.244.092
Toplam	7.115.857	5.337.394

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Maddi duran varlıklar için verilen sipariş avansları	2.416.798	1.616.775
Toplam	2.416.798	1.616.775

c) Ertelenmiş gelirler

Alınan sipariş avansları	388.780	355.072
Toplam	388.780	355.072

DİPNOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve Yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	365.689	-	-	365.689
Net Kayıtlı Değer	365.689	-	-	365.689
Maliyet				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	21.707.970	3.793	741.506	22.453.269
Net Kayıtlı Değer	21.707.970	3.793	741.506	22.453.269

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Yapılmakta olan yatırımlardan trans fer	31 Mart 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	15.453.256	-	-	-	15.453.256
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.463.347	-	-	-	4.463.347
Binalar	64.693.011	-	-	-	64.693.011
Makine, tesis ve cihazlar	321.302.761	3.500	-	1.702.161	323.008.422
Taşıtlar	548.479	-	-	-	548.479
Demirbaşlar	21.666.778	-	(18.258)	-	21.648.520
Yapılmakta olan yatırımlar	1.874.030	3.517.903	-	(1.702.161)	3.689.772
Toplam	430.001.662	3.521.403	(18.258)	-	433.504.807
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.735.776)	(71.506)	-	-	(2.807.282)
Binalar	(23.039.239)	(377.077)	-	-	(23.416.316)
Makine, tesis ve cihazlar	(192.331.759)	(3.275.322)	-	-	(195.607.081)
Taşıtlar	(388.480)	-	-	-	(388.480)
Demirbaşlar	(11.182.309)	(451.686)	5.684	-	(11.628.311)
Toplam	(229.677.563)	(4.175.591)	5.684	-	(233.847.470)
Net Kayıtlı Değer	200.324.099	(654.188)	(12.574)	-	199.657.337

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un arazi ve arsalar ve binalar ile makine, tesis ve cihazlar üzerine verilen herhangi bir ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	31 Mart 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	15.453.256	-	-	-	15.453.256
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.254.308	20.800	-	-	4.275.108
Binalar	62.344.472	87.540	-	-	62.432.012
Makine, tesis ve cihazlar	315.524.631	339.366	-	143.919	316.007.916
Taşıtlar	548.479	-	-	-	548.479
Demirbaşlar	20.489.919	291.063	-	-	20.780.982
Yapılmakta olan yatırımlar	2.709.760	-	-	(143.919)	2.565.841
Toplam	421.324.825	738.769	-	-	422.063.594
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.464.318)	(67.087)	-	-	(2.531.405)
Binalar	(21.567.536)	(367.970)	-	-	(21.935.506)
Makine, tesis ve cihazlar	(178.062.740)	(3.623.823)	-	-	(181.686.563)
Taşıtlar	(365.313)	(60.656)	-	-	(425.969)
Demirbaşlar	(9.393.434)	(434.157)	-	-	(9.827.591)
Toplam	(211.853.341)	(4.553.693)	-	-	(216.407.034)
Net Kayıtlı Değer	209.471.484	(3.814.924)	-	-	205.656.560

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz oranı (%)	Tutar TL	Faiz oranı (%)	Tutar TL
Kısa vadeli banka kredileri:				
TL	19,50	146.000.000	18,00	100.000.000
TL	27,00	97.000.000		-
TL	20,00	180.000.000		-
Diğer (*)		62.542.068		45.506.458
Toplam		485.542.068		145.506.458

(*) Diğer finansal borçlar, Grup’un tedarikçilerinin yaptığı alımları finanse etmek amacıyla aldığı kredilerden oluşmaktadır.

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Diğer	31 Mart 2022
Banka kredileri	145.506.458	340.035.610	-	485.542.068
	145.506.458	340.035.610	-	485.542.068

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Diğer	31 Mart 2021
Banka kredileri	128.021.070	12.999.816	(45.509)	140.975.377
	128.021.070	12.999.816	(45.509)	140.975.377

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

Kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	3.743.529	2.312.529
Diğer tahakkuklar	2.276.349	2.095.108
Toplam	6.019.878	4.407.637

Hukuki davalar için ayrılan karşılıkların 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar (devamı)

	2022	2021
1 Ocak	2.312.529	2.068.975
Dönem içinde ilaveler	1.566.000	15.000
Dönem içinde ödenen	(135.000)	(210.000)
31 Mart	3.743.529	1.873.975

Grup aleyhine açılan 3.619.123 TL (31 Aralık 2021: 3.725.100 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Grup aleyhine açılan davalar, Grup’un hukuk müşavirleri tarafından değerlendirilmiş ve nakit çıkışı öngörülen davalar ile ilgili olarak 3.743.529 TL (31 Aralık 2021: 2.312.529 TL) karşılık ayrılmıştır.

b) Taahhütler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin ve alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen teminatlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminat mektupları	8.972.761	7.520.742
Toplam	8.972.761	7.520.742

Alınan teminatlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat senetleri/çekleri	36.398.665	36.979.314
Alınan teminat mektupları	8.337.440	8.337.440
Alınan ipotekler	1.407.000	1.407.000
Toplam	46.143.105	46.723.754

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı (*)	8.972.761	7.520.742
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	8.972.761	7.520.742

(*) Satıcılara verilen TL para birimi teminat mektuplarını kapsamaktadır.

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %0’dır.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İzin yükümlülüğü ve diğer yükümlülükler	7.021.090	5.210.379
Diğer karşılıklar	5.544.514	9.509.548
Toplam	12.565.604	14.719.927

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı	43.529.850	44.939.808
Toplam	43.529.850	44.939.808

DİPNOT 15 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Araçlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2022	3.857.452	17.049.116	8.842.433	29.749.001
Alımlar ve çıkışlar (net)	-	781.018	-	781.018
Toplam	3.857.452	17.830.134	8.842.433	30.530.019
Birikmiş Amortisman				
1 Ocak 2022	(2.800.129)	(12.029.545)	(5.367.609)	(20.197.283)
Dönem gideri	(211.465)	(1.075.158)	(733.416)	(2.020.039)
Toplam	(3.011.594)	(13.104.703)	(6.101.025)	(22.217.322)
Net Defter Değeri	845.858	4.725.431	2.741.408	8.312.697

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Araçlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2021	3.857.452	16.966.825	6.817.408	27.641.685
Alımlar ve Çıkışlar (net)	-	1.438.413	(105.233)	1.333.180
Toplam	3.857.452	18.405.238	6.712.175	28.974.865
Birikmiş Amortisman				
1 Ocak 2021	(1.954.271)	(7.754.020)	(3.107.345)	(12.815.636)
Dönem gideri	(211.464)	(1.156.347)	(429.523)	(1.797.334)
Toplam	(2.165.735)	(8.910.367)	(3.536.868)	(14.612.970)
Net Defter Değeri	1.691.717	9.494.871	3.175.307	14.361.895

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kiralama yükümlülükleri dağılımı		
Uzun vadeli	1.232.113	1.802.053
Kısa vadeli	13.628.151	14.604.592

	1 Ocak 2022	Nakit akışları	Kur farkı hareketleri	Yeni kiralamalar	31 Mart 2022
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	16.406.645	(3.777.789)	1.220.751	1.010.657	14.860.264
	16.406.645	(3.777.789)	1.220.751	1.010.657	14.860.264

	1 Ocak 2021	Nakit akışları	Kur farkı hareketleri	Yeni kiralamalar	31 Mart 2021
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	19.998.072	(2.256.457)	794.067	1.336.351	19.872.033
	19.998.072	(2.256.457)	794.067	1.336.351	19.872.033

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER, VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup, SPK’ya kayıtlı olan şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup ve nominal değeri 1 kuruluş nama yazılı hisselerle temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tarihi ve ödenmiş sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kayıtlı sermaye limiti	410.512.500	410.512.500
Çıkarılmış sermaye	247.102.500	247.102.500

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay yüzdesi (%)</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay yüzdesi (%)</u>
Mondi Corrugated BV.	227.338.893	92,00	227.338.893	92,00
Halka açık kısım	19.763.607	8,00	19.763.607	8,00
Toplam	247.102.500	100,00	247.102.500	100,00

Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 247.102.500.000 adet hisseden oluşmaktadır (2021: 247.102.500.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL’dir (2021: hisse başı 0,01 TL). Grup’un imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Grup’un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 14.624.344 TL’dir (31 Aralık 2021: 14.624.344 TL).

Kar dağıtımı

Payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar, kar dağıtımı hususunda SPK tarafından belirlenen aşağıdaki esaslara tabidir:

SPK’nın halka açık şirketlerin kar dağıtım esaslarını düzenlediği Seri: IV, No: 27 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliğ, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve ortaklıklar tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde bu dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit veya temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5’inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan

**MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

ortaklık bünyesinde bırakabilmesine imkan verilmiştir.

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER, VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Bu kapsamda SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK’nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanamaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

DİPNOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	1.107.916.779	445.604.460
Yurtdışı satışlar	61.365.564	20.779.052
Satış indirimleri	(3.113.515)	(1.502.702)
Net satışlar	1.166.168.828	464.880.810
İlk madde, malzeme giderleri	(713.640.088)	(311.365.992)
Genel üretim giderleri	(59.507.525)	(28.261.474)
İşçilik giderleri	(32.185.670)	(23.018.130)
Amortisman giderleri	(4.755.930)	(5.008.398)
Yarı mamül stoklarındaki değişim	(5.724.864)	(56.103)
Mamül stoklarındaki değişim	1.030.698	(495.063)
Satılan mamullerin maliyeti	(814.783.379)	(368.205.160)
Satılan ticari malların maliyeti	(14.425.404)	(7.604.045)
Satışların maliyeti	(829.208.783)	(375.809.205)
Brüt satış karı	336.960.045	89.071.605

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Faiz geliri	1.703.513	1.152.707
Toplam finansal gelir	1.703.513	1.152.707
Faiz giderleri	(17.914.422)	(3.342.140)
Toplam finansal gider	(17.914.422)	(3.342.140)

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Vergi (gideri)/ geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Cari vergi gideri	(19.198.825)	-
Ertelenmiş vergi gideri	(7.218.332)	1.328.429
31 Mart	(26.417.157)	1.328.429

DİPNOT 20 - PAY BAŞINA KAYIP

Hisse başına kayıp miktarı, net dönem karının Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup’un hisse başına kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Ağırlıklı ortalama hisse adedi (1 TL değerli hisseye isabet eden)	247.102.500	247.102.500
Net kar/(zarar)	174.599.882	40.074.272
Hisse başına kazanç/(kayıp) (1 TL değerli hisseye isabet eden)	0,7066	0,1622

DİPNOT 21 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarında fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın korunması olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler ve finansman giderleri içerisine dahil edilir.

Grup’un döviz kuru risk analizi Dipnot 23’de sunulmuştur.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22- FİNANSAL ARAÇLAR

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un finansal araçlarına ilişkin kategorileri aşağıdaki tabloda verilmiştir:

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Mart 2022					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	20.643.183	-	20.643.183	4
Ticari alacaklar	-	1.301.114.445	-	1.301.114.445	6
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	485.542.068	485.542.068	12
Ticari borçlar	-	-	558.857.394	558.857.394	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	206.383.006	206.383.006	6
Kiralama işlerinden borçlar	-	-	14.860.264	14.860.264	15

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	41.844.464	-	41.844.464	4
Ticari alacaklar	-	955.966.500	-	955.966.500	6
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	145.506.458	145.506.458	12
Ticari borçlar	-	-	729.761.148	729.761.148	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	134.513.600	134.513.600	5
Kiralama işlerinden borçlar	-	-	16.406.645	16.406.645	15

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup’un sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir.

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup, sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grup’un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup’un spekülatif amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / (özkaynaklar + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam yükümlülükler	1.380.021.038	1.146.169.833
Hazır değerler	<u>(20.643.183)</u>	<u>(41.844.464)</u>
Net borç	1.359.377.855	1.104.325.369
Özkaynaklar	<u>768.976.305</u>	<u>594.376.423</u>
Özkaynaklar+net borç	2.128.354.160	1.698.701.792
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%64	%65

b) Grup’un maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Grup ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası’na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	56.295.794	18.042.583
Yükümlülükler	<u>(391.865.132)</u>	<u>(276.773.750)</u>
Net finansal durum tablosu yabancı para pozisyonu	<u>(335.569.338)</u>	<u>(258.731.167)</u>

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

	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
Kar/(zarar) 31 Mart 2022		
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(16.734.112)	16.734.112
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	<u>(16.734.112)</u>	<u>16.734.112</u>
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(16.822.822)	16.822.822
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	<u>(16.822.822)</u>	<u>16.822.822</u>
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	<u>-</u>	<u>-</u>
Toplam	<u>(33.556.934)</u>	<u>33.556.934</u>

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Kur riski ve yönetimi (devamı)

Kar/(zarar) 31 Aralık 2021	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(15.851.102)	15.851.102
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(15.851.102)	15.851.102
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(10.022.015)	10.022.015
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(10.022.015)	10.022.015
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	-	-
Toplam	(25.873.117)	25.873.117

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Kur riski ve yönetimi (devamı)

Grup’un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	USD	AVRO	GBP	NOK	TL Karşılığı	USD	AVRO	GBP	NOK
1. Ticari Alacak	54.100.865	2.048.505	1.480.869	-	-	16.593.065	436.214	714.455	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.194.929	103.033	42.174	-	-	1.449.518	49.017	52.773	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	56.295.794	2.151.538	1.523.043	-	-	18.042.583	485.231	767.228	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	56.295.794	2.151.538	1.523.043	-	-	18.042.583	485.231	767.228	-	-
10. Ticari Borçlar	391.495.081	13.558.682	11.809.973	-	-	276.431.185	12.354.108	7.375.117	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	370.051	1.068	21.722	-	-	342.565	1.068	21.722	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülük Toplamı (10+11+12)	391.865.132	13.559.750	11.831.695	-	-	276.773.750	12.355.176	7.396.839	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülük Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	391.865.132	13.559.750	11.831.695	-	-	276.773.750	12.355.176	7.396.839	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(335.569.338)	(11.408.212)	(10.308.652)	-	-	(258.731.167)	(11.869.945)	(6.629.611)	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(335.569.338)	(11.408.212)	(10.308.652)	-	-	(258.731.167)	(11.869.945)	(6.629.611)	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	61.365.564	2.283.600	1.104.260	-	-	89.339.544	3.719.144	1.770.087	-	-
26. İthalat	456.737.827	13.914.282	16.537.261	-	-	280.440.262	12.570.334	13.580.401	-	-

**MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Faiz oranı riski ve yönetimi

Grup’un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, finansal yükümlülükleri 3 adet sabit faizli, 1 adet değişken faizli banka kredisinden oluşmaktadır. Faiz oranı riski piyasalarda oluşan sabit faizli banka kredilerinden oluşmaktadır. Faiz oranı riski piyasalarda oluşan faiz oranı değişimlerine göre yönetilmektedir.

Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal yükümlülükleri sabit faizli banka kredilerinden oluşmaktadır.

e) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. Grup’un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Grup’un satışlarının büyük bir kısmı yurtiçi piyasasına yönelik olup, ağırlıklı olarak bayi ve toptancı kanalı ile gerçekleştirmektedir. Hammaddelerinin maliyeti ise, ülkedeki genel fiyat eğilimine bağlıdır. Grup’un satışlarının yaklaşık %96’sı yurt içine yöneliktir ve fiyat seviyeleri belirlenirken kurlarda oluşacak dalgalanmalar ve hammadde fiyat artışları göz önünde bulundurulmaktadır.

Grup, alacaklarının tahsilatlarını bayilerinden almış olduğu çekler aracılığı ile yapmaktadır. Genel olarak alınan çeklerin keşidecileri bayi müşterileri olduğundan, risk dağılımı sağlanmaktadır. Grup’un bu sistemde çalışması nedeniyle alacaklarından kaynaklanan önemli bir risk oluşmamıştır.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2022	Ticari Alacaklar (*)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	-	1.301.114.445	-	3.809.891	20.630.004
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	46.143.105	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.150.513.119	-	3.809.891	20.630.004
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	150.601.326	-	-	-
- Beklenen kredi zararları	-	4.381.111	-	-	-
- Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	-	(4.381.111)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	46.143.105	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	50.488.283	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(50.488.283)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Grup’un yurtiçi müşterilerinin yaklaşık %50’inden fazlası sigortalanmış olup, ilgili poliçelerde belirtilen minimum ve maksimum alacak tutarları aralığında güvence altına alınmıştır.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar (*)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla					
maruz kalan azami kredi riski	-	955.966.500	-	3.176.093	41.840.363
	-	-	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	46.723.754	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	868.580.229	-	3.176.093	41.840.363
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	87.386.271	-	-	-
- Beklenen kredi zararları	-	5.944.870	-	-	-
- Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	-	(5.944.870)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	46.723.754	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	44.543.413	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(44.543.413)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Grup’un yurtiçi müşterilerinin yaklaşık %50’siinden fazlası sigortalanmış olup, ilgili poliçelerde belirtilen minimum ve maksimum alacak tutarları aralığında güvence altına alınmıştır.

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

f) Likidite riski ve yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Grup’un türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımı aşağıda gösterilmektedir:

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kıs a	3-12 ay arası	1-5 yıl aras ı	5 yıldan uzun
31 Mart 2022						
Finansal borçlar	485.542.068	485.542.068	485.542.068	-	-	-
Ticari borçlar	765.240.400	765.240.400	765.240.400	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	14.860.264	15.120.076	-	13.866.421	1.253.655	-
Türev araçlar	9.485.109	9.485.109	9.485.109	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.275.127.841	1.275.387.653	1.260.267.577	13.866.421	1.253.655	-

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kıs a	3-12 ay arası	1-5 yıl aras ı	5 yıldan uzun
31 Aralık 2021						
Finansal borçlar	145.506.458	145.506.458	145.506.458	-	-	-
Ticari borçlar	864.274.748	864.274.748	729.761.148	134.513.600	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	16.406.645	17.764.517	-	15.813.320	1.951.197	-
Türev araçlar	32.793.316	32.793.316	32.793.316	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.058.981.167	1.060.339.039	908.060.922	150.326.920	1.951.197	-

**1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN
KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerin önemli bir kısmının kısa vadeli olması nedeniyle, kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakınsadığı öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli finansal ve ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Uzun vadeli finansal borçların tahmini gerçeğe uygun değeri, cari piyasa faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akımlarının bulunmasıyla hesaplanmıştır.

Grup’un gerçeğe uygun değer ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerinin sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için, aktif piyasada kote edilmiş fiyatlar (düzeltilme yapılmamış).

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık ve yükümlülükler için, ya direk (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler.

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenmeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenmeyen girdiler).

MONDİ OLMUKSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değer ile ölçülen varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerlendirme Tekniği
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021		
Vadeli Döviz Alım Satım Sözleşmeleri	(9.485.109)	(32.793.316)	2. seviye	Kotasyon

DİPNOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimiz Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi'nin ("MTK") 21 Nisan 2022 tarihli ve 11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda, Şirketimiz ve Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi'nin ("MOL") 31.12.2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş mali tabloları esas alınarak, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") II- 23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği ("Tebliğ"), SPK'nın II-23.3 sayılı Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği ("Ayrılma Hakkı Tebliği"), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 136 ile 158 arasındaki hükümleri ve 191 ile 194 arasındaki hükümleri, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kurumların devir muamelelerini düzenleyen 19. ve 20. madde hükümleri ile diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre, MOL'ün şirketimiz MTK tarafından tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir kül halinde devralınması suretiyle iki şirketin birleşme işlemlerinin başlatılmasına karar verilmiştir.

Bu bağlamda, birleşme işleminin onaylanmasına dair Ernst Young Kurumsal Finansman Danışmanlık A.Ş tarafından hazırlanmış olan uzman kuruluş raporu, bu rapor uyarınca hazırlanmış birleşme sözleşmesi ve birleşme raporu, duyuru metni ve ilgili mevzuat uyarınca hazırlanması gereken sair bilgi ve belgeler ile birlikte 22 Nisan 2022 tarihinde SPK'ya başvuru yapılmıştır.

DİPNOT 26 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup tarafından kullanımı mümkün olmayan nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (Dipnot 4).

.....