

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6-7
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	8-40
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-14
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	14-15
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16-18
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	18
DİPNOT 7 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	19
DİPNOT 8 STOKLAR	19
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	20
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	23-24
DİPNOT 13 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	24
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	25
DİPNOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	26-28
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
DİPNOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	29
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	30
DİPNOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	30
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ.....	31
DİPNOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	31-34
DİPNOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ /(KAYIP).....	34
DİPNOT 24 TÜREV ARAÇLAR	35
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35-38
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	39
DİPNOT 27 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	40
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021(*)
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	216.566.519	81.598.288
Ticari Alacaklar		2.063.822.728	1.991.058.810
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	1.478.939
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	2.063.822.728	1.989.579.871
Diğer Alacaklar		5.845.519	4.100.087
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		5.845.519	4.100.087
Türev Araçlar		2.512.719	3.112.590
- Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar	24	2.512.719	3.112.590
Stoklar	8	1.133.004.430	856.257.816
Peşin Ödenmiş Giderler		28.388.941	31.494.269
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	28.388.941	31.494.269
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		5.427.772	-
Diğer Dönen Varlıklar		16.087.896	33.257.631
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	7	16.087.896	33.257.631
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.471.656.524	3.000.879.491
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		1.364.272	1.364.272
Maddi Duran Varlıklar	10	729.220.058	543.196.937
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	32.923.781	18.729.126
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	2.649.328	6.423.580
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.649.328	6.423.580
Peşin Ödenmiş Giderler	9	58.003.252	43.829.678
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		58.003.252	43.829.678
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	112.621.768	121.655.975
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		936.782.459	735.199.568
TOPLAM VARLIKLAR		4.408.438.983	3.736.079.059

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar Mondi Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 09 Aralık 2022 tarihinde onaylanmıştır.

(*) Dipnot 2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021(*)
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	1.161.206.806	508.656.584
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.161.206.806	508.656.584
- Banka Kredileri		1.133.837.270	486.506.458
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		27.369.536	22.150.126
Ticari Borçlar		1.129.814.437	1.654.922.105
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	245.067.184	277.238.976
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	884.747.253	1.377.683.129
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	13.980.092	6.990.287
Diğer Borçlar		21.966.668	15.501.820
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	35.539	35.539
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		21.931.129	15.466.281
Türev Araçlar		3.652.422	94.478.840
- Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar	24	3.652.422	94.478.840
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	-	61.451.619
Ertelenmiş Gelirler		402.651	355.072
Kısa Vadeli Karşılıklar		45.696.552	36.249.880
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	36.395.068	25.886.761
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	9.301.484	10.363.119
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		117.750.314	18.442.866
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	7	117.750.314	18.442.866
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.494.469.942	2.397.049.073
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		102.062.973	91.586.792
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		102.062.973	91.586.792
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	16.180.866	10.245.190
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		16.180.866	10.245.190
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		118.243.839	101.831.982
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.612.713.781	2.498.881.055

(*) Dipnot 2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021(*)
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	15	349.680.269	349.680.269
Sermaye Düzeltme Farkları	15	17.766.158	17.766.158
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		(51.944)	(51.944)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		244.132.563	287.214.780
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(31.142.737)	(31.142.737)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları		(31.142.737)	(31.142.737)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(31.142.737)	(31.142.737)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		19.084.857	6.532.696
- Yasal Yedekler	15	19.084.857	6.532.696
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		637.728.838	98.106.673
Net Dönem Karı /(Zararı)		558.527.198	509.092.109
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.795.725.202	1.237.198.004
TOPLAM KAYNAKLAR		4.408.438.983	3.736.079.059

(*) Dipnot 2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VE ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Notlar	Bağımsız Denetimden			
	Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021(*)	Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	17	6.267.322.036	1.800.464.767	1.122.653.741
Satışların Maliyeti	17	(4.796.224.759)	(1.512.862.219)	(900.505.090)
BRÜT KAR		1.471.097.277	287.602.548	222.148.651
Genel Yönetim Giderleri	18	(342.216.739)	(125.804.593)	(64.254.912)
Pazarlama Giderleri	18	(280.298.518)	(100.324.585)	(41.376.407)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		-	-	(1.152.339)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	307.044.439	96.858.928	39.446.145
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(292.543.876)	(39.670.569)	(15.786.464)
ESAS FAALİYET KARI		863.082.583	118.661.729	139.024.674
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	2.740.107	212.079	1.329.075
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	(7.209.396)	(63.901)	(42.185)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		858.613.294	118.809.907	140.311.564
Finansman Gelirleri	21	116.985.334	41.205.588	(1.362.642)
Finansman Giderleri	21	(302.644.456)	(122.011.929)	(21.308.572)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		672.954.172	38.003.566	117.640.350
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri /(Gideri)	22	(114.426.974)	(10.709.485)	3.510.259
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)		(105.392.767)	1.254.190	(17.653.051)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		(9.034.207)	(11.963.675)	21.163.310
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		558.527.198	27.294.081	121.150.609
Pay Başına Kazanç	23	0,01597	0,00078	0,00730
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,01597	0,00078	0,00730
DİĞER KAPSAMLI GELİR				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		558.527.198	27.294.081	121.150.609

(*) Dipnot 2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Ortak Kontrolle Tabi İşletme Primler /İskontolar Birleşmeleri(**)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Emeklilik Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kayıplar	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar	
Bağımsız denetimden geçmemiş									
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	-	3.185.797	(19.374.874)	37.308.999	64.144.573	302.978.709
Transferler	-	-	-	-	3.346.899	-	60.797.674	(64.144.573)	-
Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	149.680.269	-	-	287.214.780	-	-	-	-	436.895.049
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(11.767.863)	-	509.092.109	497.324.246
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	509.092.109	509.092.109
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(11.767.863)	-	-	(11.767.863)
31 Aralık 2021(*) itibarıyla bakiyeler	349.680.269	17.766.158	(51.944)	287.214.780	6.532.696	(31.142.737)	98.106.673	509.092.109	1.237.198.004
Bağımsız denetimden geçmemiş									
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	349.680.269	17.766.158	(51.944)	287.214.780	6.532.696	(31.142.737)	98.106.673	509.092.109	1.237.198.004
Transferler	-	-	-	-	12.552.161	-	496.539.948	(509.092.109)	-
Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	-	-	(43.082.217)	-	-	43.082.217	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	558.527.198	558.527.198
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	558.527.198	558.527.198
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	349.680.269	17.766.158	(51.944)	244.132.563	19.084.857	(31.142.737)	637.728.838	558.527.198	1.795.725.202

(*) Dipnot 2.7 Karşılaştırılmalı Bilgiler

(**) Dipnot 2.8 Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021(*)
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(73.387.994)	4.198.872
Dönem Karı		558.527.198	255.223.943
Dönem net karının mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		152.334.368	55.573.831
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11,12	62.936.645	33.937.690
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		16.881.163	12.251.582
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler - net	6	13.897.317	11.555.255
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	2.983.846	(2.168.621)
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	-	2.864.948
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		37.001.927	15.794.536
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		31.342.238	17.322.656
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	(183.195)	574.306
Diğer Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		5.842.884	(2.102.426)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		47.936.630	(6.207.836)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(12.297.806)	(4.834.431)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	191.422.697	51.234.290
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	19	22.797.138	10.192.627
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	19	(153.985.399)	(62.800.322)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları)		(31.653.614)	(1.539.155)
Vergi (Geliri)/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	22	73.673.931	36.270.475
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	20	(2.676.206)	(11.244.570)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar) Kayıplar ile İlgili Düzeltmeler		(2.676.206)	(5.789.969)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp kazançlar		-	(5.454.601)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(51.766.108)	(23.688.891)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(637.191.805)	(281.368.980)
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		45.229.053	(254.140.375)
İlişkili Taraflara Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		1.568.606	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		43.660.447	(254.140.375)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(946.661)	(55.323)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(946.661)	(55.323)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	24	3.066.372	(1.537.671)
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler	8	(279.730.459)	(156.023.040)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış	9	4.883.626	4.887.011
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5,6	(473.821.620)	99.199.089
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-	42.311.952
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(473.821.620)	56.887.137
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		6.511.917	(2.645.020)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		6.511.917	(2.645.020)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	24	(61.639.306)	(3.515.581)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		112.265.468	29.642.965
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		14.497.950	16.414.320
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		97.767.518	13.228.645
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		6.989.805	2.818.965
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		73.669.761	29.428.794
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(15.538.644)	(6.762.499)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(131.519.111)	(18.467.423)

(*) Dipnot 2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021(*)
YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(236.467.199)	(34.212.483)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		12.814.189	8.711.883
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		12.814.189	8.711.883
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(235.107.814)	(39.636.986)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(235.107.814)	(39.218.445)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(418.541)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp kazançlar		-	42.181
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		-	27.500.000
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(14.173.574)	(30.829.561)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar	9	(14.173.574)	(30.829.561)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		442.900.245	56.176.667
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		786.459.043	420.751.995
Kredilerden Nakit Girişleri	13	786.459.043	420.751.995
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(138.963.073)	(350.866.955)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(138.963.073)	(350.866.955)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(26.126.553)	2.791.918
Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	29.346.278
Ödenen Faiz	21	(190.766.979)	(50.681.000)
Alınan Faiz		12.297.807	4.834.431
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)		133.045.052	26.163.056
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri		1.923.179	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)		134.968.231	26.163.056
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	81.598.288	7.137.212
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	216.566.519	33.300.268

(*) Dipnot 2.7 Karşılaştırılmalı Bilgiler

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mondi Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş.’nin (“Şirket”) ana faaliyet konusu; oluklu mukavva, oluklu mukavvalardan kutu ve her türlü ambalaj malzemesinden ambalaj maddeleri yapımı ve hurda kağıt, saman, kargı, kenaf ve selülozdan ve benzeri maddelerden fluting, şrenz, test liner türde kağıt, karton ve benzeri türde ürünler üretimi ve satışlarıdır. Mondi Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş., ülke genelinde dokuz oluklu mukavva çözümü tesisi ve Tire’de bir kutu kağıdı fabrikasının yanı sıra Adana’da da bir atık kağıt geri dönüşüm tesisinden oluşan bir ağı işletiyor. Şirket 1974 yılında İzmir Tire’de kurulmuş olup 2007 yılında Mondi Grubu bünyesine katılmıştır.

Şirket’in sermayesinin %15,35’ine (31 Aralık 2021: %20,85) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in %84,65 (31 Aralık 2021: %79,15) oranında hissesine sahip olan Mondi Corrugated B.V., Şirket’in ana ortağı konumundadır (Dipnot 15).

Şirket’in Bağlı Ortalık yapısı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet gösterilen sektör	Etkin ortaklık oranı (%)
Doğal Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Oluklu Mukavva	100

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla birleşme sonrası Şirket’in bünyesinde istihdam edilen toplam personel sayısı 1.620’dir. (31 Aralık 2021 ortalama personel sayısı: 1.606).

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Toki Mahallesi, Hasan Tahsin Caddesi No: 28 35900,
Tire - İzmir

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet 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 Tebliğin 5. Maddesi’ne 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.

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

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket 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.

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiş, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 25).

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2022 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır. Şirket’in faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle ara dönem finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

- a. **30 Eylül 2022 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 alternatifiyle 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 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** 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.
 - **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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 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.
 - o **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.
 - o **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.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **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, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **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 işlemten 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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 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.

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA
İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

2.5 Yabancı para çevrimi

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi:** Şirket finansal tablo kalemleri, Şirket’in içinde bulunduğu ve operasyonlarının sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Finansal tablolar Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.
- **İşlemler ve bakiyeler :** Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından 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 koruması olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ile finansman gelir/giderleri altında muhasebeleştirilir.

2.6 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. 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. Şirket’in 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.

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Dipnot 15’te açıklandığı üzere Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi, Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi ile 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla birleşmiş olup söz konusu birleşme 2018-1 sayılı TFRS’lerin uygulanmasına yönelik ilke kararına göre ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri kapsamında değerlendirilmiştir. Söz konusu birleşme ilgili ilke kararı gereğince Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi’nin ortak kontrolünü elinde bulunduran daha üst seviyedeki ana ortaklık olan Mondi PLC tarafından 31 Mayıs 2021 tarihinde birleşme işlemine konu edildiği için Mondi Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş.’nin karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarında 31 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi’nin finansal tabloları konsolide edilmiştir. Buna göre, Mondi Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş.’nin konsolide finansal tabloları için, Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi’nin TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları kullanılarak, üst seviyede ortak kontrolü elinde bulunduran Mondi PLC’nin bağlı ortaklığı olan Mondi Corrugated BV nin Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi’ni satın alma tarihi olan 31 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla ilk muhasebeleştirme işlemi yapılmış; karşılaştırmalı finansal tabloları Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi’nin TFRS’ye göre hazırlanmış aynı tarihli finansal tabloları kullanılarak yeniden düzenlenmiştir.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Karşılaştırılmalı Bilgiler (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ve nakit akış tabloları Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi'nin 1 Haziran 2022- 30 Eylül 2022 tarihleri arasında gerçekleşen finansal performansı göz önüne alınarak konsolide edilmiştir.

2.8 Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi

Grup ve ortaklıkları arasında gerçekleşen ve dolayısıyla ortak kontrol altındaki işletmeler arasında yapılan alım/satım işlemlerinde TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”nde yer alan hükümler, TFRS 3’ün ya da başka bir TFRS’nin söz konusu işlemleri kapsamaması nedeniyle uygulanmaz. Dolayısıyla, bu tip işlemlerde şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. Söz konusu işlemler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ortak kontrol altındaki işlemlere ilişkin muhasebe uygulamaları, TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar” ve yasal gerekliliklere uygun olarak geçmişe dönük olarak mali tablolara yansıtılır. Alış tutarı ile alınan şirketin net varlıkları arasında oluşan fark özkaynaklar içerisinde ayrı bir kalemde “ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşme etkisi” olarak muhasebeleştirilir.

17 Ekim 2018 tarihli ve 30568 sayılı Resmi Gazete’de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Kararda; Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde karşılaşılan tereddütlerin giderilmesi ve uygulama birliğinin sağlanmasını teminen konuya ilişkin olarak yürürlükte bulunan Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına Yönelik İlke Kararının revize edilmesine karar verilmiştir. Söz konusu revize sonucunda ortak kontrole tabi işletme birleşmesi neticesinde edinilen işletmenin varlığının sona erip edinen işletme bünyesine dâhil olması ya da sonradan böyle bir durumun ortaya çıkması veya bağlı ortaklığın sonradan infisah olması halinde “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kaleminde yer alan tutarlar, olayın ortaya çıktığı hesap döneminden başlamak üzere en fazla 5 hesap dönemi içinde eşit taksitler halinde “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” kalemine aktararak kapatılır. Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş., Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş.’yi 31 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla bilançosunda yer alan tüm aktif ve pasiflerin kayıtlı değeri üzerinden bir bütün halinde devralmıştır. Söz konusu birleşme işlemine konu olan Şirket ve Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş.’nin nihai ana ortakları Mondi PLC olduğundan, birleşme işlemi “Ortak kontrol altındaki işlem” olarak değerlendirilmiştir.

2.9 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket’in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Şirket yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminleridir.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 TFRS’ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS’lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TMS34 “Ara Dönem Finansal Raporlama Standardına uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket’in iç raporlamasına dayanan faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

a) 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ait endüstriyel bölümler itibarıyla gruplanmış bilgiler

1 Ocak – 30 Eylül 2022	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Faaliyetlerin toplamı
Hasılat	584.230.691	6.387.681.771	(704.590.426)	6.267.322.036
Satışların maliyeti	(419.867.290)	(4.835.811.497)	459.454.028	(4.796.224.759)
Brüt kar	164.363.401	1.551.870.274	(245.136.398)	1.471.097.277
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(75.700.884)	(793.440.661)	261.126.851	(608.014.694)
Faaliyet karı	88.662.517	758.429.613	15.990.453	863.082.583

1 Ocak – 30 Eylül 2021	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Faaliyetlerin toplamı
Hasılat	307.901.609	2.377.943.115	(357.559.774)	2.328.284.950
Satışların maliyeti	(149.230.258)	(1.851.937.277)	190.761.877	(1.810.405.658)
Brüt kar	158.671.351	526.005.838	(166.797.897)	517.879.292
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(32.261.716)	(308.405.542)	151.571.334	(189.095.924)
Faaliyet karı	126.409.635	217.600.296	(15.226.563)	328.783.368

b) Bölüm varlıkları

Bir bölümün esas faaliyetlerinde kullanılan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır. Şirket’in satış ağı ve organizasyonel yapılanması doğrultusunda stoklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, kullanım hakkı varlıkları ile maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile bu kapsamda verilen sipariş avansları bölüm varlıkları olarak tanımlanmıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Bölüm varlıkları	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kutu	1.774.047.314	1.359.088.443
Kağıt	150.844.623	101.581.350
Düzeltilmeler	32.273.184	9.131.616
	1.957.165.121	1.469.801.409

c) Bölüm yükümlülükleri

Bir bölümün esas faaliyetlerden kaynaklanan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen yükümlülükler, bölüm yükümlülükleri olarak tanımlanmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm yükümlülüklerinin net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm yükümlülükleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kutu	2.550.185.915	2.472.619.793
Kağıt	205.019.711	100.658.582
Düzeltilmeler	(142.491.845)	(74.397.320)
	2.612.713.781	2.498.881.055

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ürün gruplarına göre bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları ile yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Amortismanlar	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Kutu	58.512.249	29.978.272
Kağıt	4.424.396	3.959.418
	62.936.645	33.937.690

Yatırımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Kutu	201.564.306	29.500.582
Kağıt	33.543.508	10.136.404
	235.107.814	39.636.986

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	213.218.324	80.045.202
Vadesiz mevduatlar	79.826.150	41.270.202
Vadeli mevduatlar	133.392.174	38.775.000
Diğer	3.348.195	1.553.086
	216.566.519	81.598.288

Şirket mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflara kısa vadeli alacaklar:

	31 Aralık 2021	
	Alacaklar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Kale Nobel Ambalaj Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	1.478.939	-
	1.478.939	-

b) İlişkili taraflara kısa vadeli borçlar:

	30 Eylül 2022	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Paper Sales GmbH	126.737.401	-
Mondi Corrugated Services GmbH	54.851.902	-
Mondi AG	54.489.709	-
Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper GmbH	5.711.820	-
Diğer	3.276.352	35.539
	245.067.184	35.539

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2021	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Paper Sales GmbH	209.324.090	-
Mondi Corrugated Services GmbH	34.214.700	-
Mondi AG	30.769.085	-
Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper GmbH	2.075.734	-
Diğer	855.367	35.539
	277.238.976	35.539

c) İlişkili taraflarla işlemler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022		
	Sabit		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok Alımları/ (Satışları)	Kıymet Alımları	Diğer (Gelirler)/ Giderler (*)
Mondi Paper Sales GmbH	1.052.192.747	-	(509.687)
Mondi Stambolijski EAD	-	-	118.661.695
Mondi AG	-	-	47.752.867
Mondi Corrugated Services GmbH	-	-	47.474.110
Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper GmbH	-	-	38.839.849
Diğer	7.816.532	-	11.070.709
Toplam	1.060.009.279	-	263.289.543

	1 Ocak – 30 Eylül 2021		
	Sabit		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok Alımları	Kıymet Alımları	Diğer Giderler
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	191.240.926	-	10.910.285
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	-	-	36.052.494
Mondi Stambolijski EAD	3.665.099	-	-
Mondi AG	-	3.921	6.354.809
Mondi Wellpappe	-	-	-
Mondi Unocated Fine Paper	-	-	2.560.138
Mondi Syktyvkar OJSC	-	-	-
Diğer	-	-	(2.529.057)
Toplam	194.906.025	3.921	53.348.669

(*) Diğer giderler ağırlıklı olarak lisans ve yönetim ücretlerinden oluşmaktadır.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	27.117.736	9.500.888
Diğer	7.388.968	95.149
	34.506.704	9.596.037

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	1.839.230.467	1.665.480.211
Alacak senetleri	348.857.375	469.417.921
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(107.322.456)	(122.207.933)
Eksi: Finansman geliri	(16.942.658)	(23.110.328)
	2.063.822.728	1.989.579.871

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(122.207.933)	(38.832.173)
İşletme Birleşmesi	-	(45.047.786)
TFRS 9 kapsamında iptal edilen/(ayrılan)	(1.093.085)	(1.920.515)
Dönem içerisinde iptal edilen/(ayrılan)	15.978.562	(9.348.012)
30 Eylül	(107.322.456)	(95.148.486)

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	786.692.070	1.201.706.569
Borç senetleri	102.269.942	180.799.685
Eksi: Finansman gideri	(4.214.759)	(4.823.125)
	884.747.253	1.377.683.129

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 7 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer KDV	5.219.281	10.011.414
Devreden KDV	3.985.593	17.007.164
Diğer	6.883.022	6.239.053
	16.087.896	33.257.631

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	19.463.455	10.753.735
Diğer KDV	12.575.775	6.865.765
Diğer gider tahakkukları (*)	85.711.084	823.366
	117.750.314	18.442.866

(*) Diğer gider tahakkukları içerisinde yılda bir kez ödenen yakacak yardımı ve yılda iki kez ödenen bayram yardımı tutarları ile beklenen hizmet alım faturaları ve elektrik gider tahakkukları bulunmaktadır.

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	977.745.184	592.535.696
Yarı mamüller	28.038.697	19.930.877
Mamüller	25.988.215	28.883.785
Diğer stoklar (*)	110.603.410	221.294.688
Eksi :Stok değer düşüklüğü karşılığı	(9.371.076)	(6.387.230)
	1.133.004.430	856.257.816

(*) Diğer stoklar, ağırlıklı olarak yoldaki malları içermektedir.

Stok değer düşüklüğü karşılığının ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(6.387.230)	(2.760.539)
İşletme Birleşmesi	-	(5.539.014)
Dönem içinde iptal edilen karşılık - net	(2.983.846)	2.168.621
30 Eylül	(9.371.076)	(6.130.932)

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen stok sipariş avansları	25.373.232	20.996.713
Diğer peşin ödenen giderler	3.015.709	10.497.556
	28.388.941	31.494.269

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

Maddi duran varlık alım avansları	58.003.252	43.829.678
	58.003.252	43.829.678

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Değer düşüklüğü	30 Eylül 2022
<u>Malivet değeri</u>						
Araziler	25.327.724	-	-	-	-	25.327.724
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	11.103.076	18.725	-	195.805	-	11.317.606
Binalar	153.111.619	339.107	-	1.049.146	-	154.499.872
Makine, tesis ve cihazlar	837.522.339	1.462.282	(19.101.503)	11.557.228	-	831.440.346
Taşıt araçları	598.587	-	-	-	-	598.587
Döşeme ve demirbaşlar	70.770.196	701.036	(366.535)	15.006.822	-	86.111.519
Özel maliyetler	1.259.172	-	-	-	-	1.259.172
Yapılmakta olan yatırımlar	18.940.289	232.586.667	-	(27.809.001)	-	223.717.955
	1.118.633.002	235.107.817	(19.468.038)	-	-	1.334.272.781
<u>Eksi: Birikmiş amortisman</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(6.258.992)	(353.540)	-	-	-	(6.612.532)
Binalar	(49.898.608)	(3.412.668)	-	-	-	(53.311.276)
Makine, tesis ve cihazlar	(484.156.056)	(27.986.990)	9.223.695	-	-	(502.919.351)
Taşıt araçları	(430.088)	-	-	-	-	(430.088)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.433.149)	(7.193.519)	106.364	-	-	(40.520.304)
Özel maliyetler	(1.259.172)	-	-	-	-	(1.259.172)
	(575.436.065)	(38.946.717)	9.330.059	-	-	(605.052.723)
Net defter değeri	543.196.937					729.220.058

(*) Maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlık girişlerinin önemli bir bölümü kutu üretim makine hat yatırımlarını, inşaaı genişleme ve revizyon projeleri, enerji maliyeti iyileştirme yatırımını, bilgi sistemleri uygulama hizmetlerini ve iş güvenliğini arttırmaya yönelik yatırımları içermektedir.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	İşletme Birleşmesi	Değer düşüklüğü (Not 20)	30 Eylül 2021
<u>Maliyet değeri</u>							
Araziler	8.632.107	1.148.120	-	-	15.453.256	-	25.233.483
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.324.925	40.264	(191.627)	507.855	4.275.108	-	10.956.525
Binalar	77.798.403	1.901.923	(527.393)	1.584.658	62.538.862	-	143.296.453
Makine, tesis ve cihazlar	496.013.579	1.100.590	(4.770.101)	5.264.581	317.220.922	(3.860.709)	810.968.862
Taşıt araçları	106.555	8.500	(51.988)	-	548.479	-	611.546
Döşeme ve demirbaşlar	38.670.309	2.523.368	(2.009.523)	6.054.900	20.999.928	-	66.238.982
Özel maliyetler	1.259.172	-	-	-	-	-	1.259.172
Yapılmakta olan yatırımlar	30.296.232	29.627.060	-	(13.543.754)	1.754.383	-	48.133.921
	659.101.282	36.349.825	(7.550.632)	(131.760)	422.790.938	(3.860.709)	1.106.698.944
<u>Eksi: Birikmiş amortisman</u>							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.409.789)	(240.912)	92.275	-	(2.576.129)	-	(6.134.555)
Binalar	(24.282.209)	(2.634.830)	441.356	-	(22.180.220)	-	(48.655.903)
Makine, tesis ve cihazlar	(270.912.026)	(23.053.261)	2.075.463	-	(184.130.922)	995.761	(475.024.985)
Taşıt araçları	(106.555)	(80.350)	51.988	-	(435.417)	-	(570.334)
Döşeme ve demirbaşlar	(19.116.458)	(4.609.131)	1.967.634	-	(10.120.609)	-	(31.878.564)
Özel maliyetler	(1.259.172)	-	-	-	-	-	(1.259.172)
	(319.086.209)	(30.618.484)	4.628.716	-	(219.443.297)	995.761	(563.523.513)
Net defter değeri	340.015.073						543.175.431

(*) Maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlık girişlerin önemli bir bölümü oluklu mukavva makine hatlarının revizyonları, enerji maliyeti iyileştirme yatırımları, bilgi sistemleri uygulama hizmetlerini ve iş güvenliğini arttırmaya yönelik yatırımları içermektedir.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Haklar	36.810.602	-	-	-	36.810.602
Tenzil: Birikmiş itfa payları	(30.387.022)	(3.774.252)	-	-	(34.161.274)
Net defter değeri	6.423.580	(3.774.252)	-	-	2.649.328

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	İşletme Birleşmesi	Transfer	30 Eylül 2022
Haklar	28.443.860	700.401	(10.299)	7.731.053	131.760	36.996.775
Tenzil: Birikmiş itfa payları	(18.983.249)	(3.985.013)	10.299	(6.528.227)	-	(29.486.190)
Net defter değeri	9.460.611	(3.284.612)	-	1.202.826	131.760	7.510.585

DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Araçlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2022	3.934.449	25.700.761	18.206.272	47.841.482
Alımlar	8.287.564	1.344.235	19.425.428	29.057.227
Çıkışlar	-	-	-	-
Toplam	12.222.013	27.044.996	37.631.700	76.898.709
Birikmiş amortisman				
1 Ocak 2022	(2.835.665)	(15.669.759)	(10.606.932)	(29.112.356)
Dönem Gideri	(1.361.067)	(6.473.435)	(7.028.070)	(14.862.572)
Dönem içi Çıkışlar	-	-	-	-
Toplam	(4.196.732)	(22.143.194)	(17.635.002)	(43.974.928)
Net Defter Değeri	8.025.281	4.901.802	19.996.698	32.923.781

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Araçlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2021	1.675.647	7.623.205	5.884.986	15.183.838
İşletme Birleşmesi	3.857.452	17.012.835	7.774.019	28.644.306
Alımlar	76.997	7.796.956	10.149.995	18.023.948
Çıkışlar	(1.675.647)	(7.135.866)	(5.115.298)	(13.926.811)
Toplam	3.934.449	25.297.130	18.693.702	47.925.281
Birikmiş amortisman				
1 Ocak 2021	(718.134)	(5.821.245)	(5.884.986)	(12.424.365)
İşletme Birleşmesi	(2.306.712)	(8.936.910)	(4.391.550)	(15.635.172)
Alımlar	(299.720)	(5.287.081)	(4.129.928)	(9.716.729)
Çıkışlar	718.134	7.135.865	5.115.298	12.969.297
Toplam	(2.606.432)	(12.909.371)	(9.291.166)	(24.806.969)
Net Defter Değeri	1.328.017	12.387.759	9.402.536	23.118.312

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

a. Banka Kredileri:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler	1.089.871.769	441.000.000
- TL krediler (*)	1.089.871.769	441.000.000
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	27.369.536	22.150.126
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	16.180.866	10.245.190
Diğer Borçlanmalar	43.965.501	45.506.458
	1.177.387.672	518.901.774

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların faiz oranı yıllık ortalama %25,98'dir. (31 Aralık 2021: %25,37).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in değişken faiz oranlı finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur).

30 Eylül 2022 itibarıyla kredilerinin makul değerleri taşınan değerine yakınsamaktadır.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	8.403.386	8.268.011
Diğer	898.098	2.095.108
	9.301.484	10.363.119

b) Alınan teminatlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	100.035.910	56.822.948
Teminat senetleri	57.733.907	49.446.504
İpotek	1.422.000	1.422.000
Teminat çekleri	1.350.000	613.750
	160.541.817	108.305.202

c) Verilen teminatlar

Teminat mektupları	76.213.459	36.056.540
	76.213.459	36.056.540

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Şirket Tarafından Verilen TRİ (Teminat, Rehin ve İpotek)’ler		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	76.213.459	36.056.540
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülemsi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	76.213.459	36.056.540

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %0’ dır (31 Aralık 2021: %0).

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan belirlenmiştir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kayıtlı Sermaye Tavanı (tarihi değeri ile)	400.000.000	400.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	349.680.269	200.000.000

Mondi Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş.'nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 34.968.026.900 adet (31 Aralık 2021: 20.000.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi'nin ("MOL") 21 Nisan 2022 tarihli ve 15 sayılı Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda, Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi'nin ("MTK") 31 Aralık 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 MTK tarafından tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir kül halinde devralınması suretiyle iki şirketin birleşme işlemlerinin başlatılmasına karar verilmiştir ve 22 Nisan 2022 tarihinde SPK'ya başvuru yapılmış olup 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla birleşme işlemi tamamlanmıştır.

I.P. Container Holdings (Spain) S.L. ile Mondi Corrugated B.V. arasında Olmuksan International Paper Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Yeni ismi Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi""MOL") toplam ödenmiş sermayesinin %90,38'ine tekabül eden hissenin devrine ilişkin 4 Ocak 2021 tarihinde bir hisse alım satım sözleşmesi imzalanmıştır. İşlemi müteakip, Mondi Corrugated B.V. 31 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla MOL' de yaklaşık %90,38 hisse oranı ile çoğunluk hissedarı haline gelmiştir. Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş.'nin ("MTK") %79,15 hissesine Mondi Corrugated BV sahiptir. Dolayısıyla, MTK ve MOL'ün ana ortağı Mondi Corrugated B.V. olup üst seviye ortak kontrole sahip taraf ise Mondi PLC'dir. Birleşme sürecinin tamamlanmasına müteakip, birleşecek işletmeler olan MOL ve MTK birleşmenin öncesinde ve sonrasında Mondi Corrugated BV tarafından ve üst seviyede ise Mondi PLC tarafından kontrol edilmektedir. Bu sebeple söz konusu birleşme 2018-1 sayılı TFRS'lerin uygulanmasına yönelik ilke kararına göre ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri kapsamında değerlendirilmiştir.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar (TL)	Pay (%)	Tutar (TL)	Pay (%)
Mondi Corrugated BV	296.008.749	84,65	158.300.119	79,15
Diğer	53.671.520	15,35	41.699.881	20,85
Nominal sermaye	349.680.269	100,00	200.000.000	100,00
Enflasyon düzeltmesi	17.766.158	-	17.766.158	-
	367.446.427	-	217.766.158	-

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır:

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.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

“Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;

“Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla” ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Halka açık şirketler, kar payı dağılımlarını SPK’nin 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No’lu Kar Payı Tebliği’ne göre ve 17 Mayıs 2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun Geçici 13 üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket Esas Sözleşmesi’nin 27’inci maddesi çerçevesinde, Şirketin genel giderleri ile muhtelif amortisman gibi Şirket tarafından ödenmesi ve ayrılması zorunlu olan meblağlar ile Şirket tüzel kişiliği tarafından ödenmesi zorunlu vergiler hesap senesi sonunda tespit olunan gelirlerden düşüldükten sonra geriye kalan ve yıllık bilançoda görülen safi (net) kâr, varsa geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonrası tevzi olunur.

Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça, başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.084.857	6.532.696
	19.084.857	6.532.696

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	13.980.092	6.990.287
	13.980.092	6.990.287

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Prim karşılığı	18.520.660	15.085.994
İzin karşılığı	17.874.408	10.800.767
	36.395.068	25.886.761

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı	102.062.973	91.586.792
	102.062.973	91.586.792

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	5.882.200.094	1.696.385.658	2.195.308.560	1.069.511.661
Yurtdışı satışlar	410.687.245	109.910.145	144.454.844	57.365.161
Diğer gelirler	382.434	430.212	431.225	34.999
Brüt Satışlar	6.293.269.773	1.806.726.015	2.340.194.629	1.126.911.821
Tenzil: İskontolar (-)	(16.342.229)	(3.080.181)	(9.371.285)	(3.063.204)
İadeler (-)	(8.960.804)	(3.536.679)	(1.729.845)	(923.887)
Diğer indirimler (-)	(644.704)	355.612	(808.549)	(270.989)
Net Satışlar	6.267.322.036	1.800.464.767	2.328.284.950	1.122.653.741
Satışların Maliyeti	(4.796.224.759)	(1.512.862.219)	(1.804.823.713)	(900.505.090)
Brüt Kar	1.471.097.277	287.602.548	523.461.237	222.148.651

DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Nakliye giderleri	197.342.744	67.371.646	60.340.679	26.679.388
Personel giderleri	50.728.072	19.564.655	21.478.227	12.645.407
Dışarıdan sağlanan hizmetler	13.088.293	5.726.584	3.655.977	1.384.848
Diğer	19.139.409	7.661.700	1.778.391	666.764
	280.298.518	100.324.585	87.253.274	41.376.407

b) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	105.115.232	43.098.409	35.155.937	21.207.517
Dışarıdan sağlanan hizmetler	80.162.677	28.296.656	21.844.957	13.874.976
Holding genel gider payları	34.888.548	13.713.184	16.512.428	5.235.443
Danışmanlık giderleri	24.963.611	6.636.751	19.652.768	6.570.363
Lisans ücreti giderleri	18.961.131	5.702.059	8.591.162	3.260.381
Sigorta giderleri	17.634.471	5.899.829	3.298.355	1.287.894
Ulaşım giderleri	13.357.273	5.597.084	2.494.033	1.357.023
Amortisman ve itfa payı	11.639.231	4.748.780	8.245.157	3.835.979
Diğer	35.494.565	12.111.841	13.722.779	7.625.336
	342.216.739	125.804.593	129.517.576	64.254.912

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	153.985.399	57.844.827	62.800.322	23.195.962
Kur farkı gelirleri	102.558.825	16.934.397	21.795.163	11.872.869
Şüpheli alacak karşılığı iptali	27.648.853	19.148.229	-	-
Diğer	22.851.362	2.931.475	6.622.382	4.377.314
	307.044.439	96.858.928	91.217.867	39.446.145

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri	241.872.361	33.586.220	39.782.999	10.410.753
Kredili alışlardaki vade farkı gideri	22.797.138	2.327.929	10.192.627	(444.530)
Şüpheli alacak karşılığı	19.396.423	2.630.765	11.762.421	2.996.043
Diğer	8.477.954	1.125.655	5.857.228	2.824.198
	292.543.876	39.670.569	67.595.275	15.786.464

DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021(*)	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Maddi duran varlık satış karı	2.740.107	212.079	8.697.102	1.329.075
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	-	-	5.454.601	-
	2.740.107	212.079	14.151.703	1.329.075

(*) Doğal Kağıt Kartal tesisinin arsa ve binası satılmıştır.

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Maddi duran varlık satış zararı	(7.209.396)	(63.901)	(2.907.133)	(42.185)
	(7.209.396)	(63.901)	(2.907.133)	(42.185)

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Türev araç gelirleri	76.598.502	23.313.313	5.053.252	(4.760.058)
Kur farkı gelirleri	28.089.025	11.248.648	-	-
Faiz geliri	12.297.807	6.643.627	4.834.431	3.397.416
	116.985.334	41.205.588	9.887.683	(1.362.642)

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz gideri	191.422.698	87.074.618	51.234.290	21.680.862
Türev araç giderleri	98.230.272	30.898.263	4.158.225	(850.406)
Kur farkı gideri	12.991.486	4.039.048	3.145.609	478.116
	302.644.456	122.011.929	58.538.124	21.308.572

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’tür (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2021: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edip 17’nci (2021: 17) günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 30’u günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

**DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE
YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)**

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihi mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

- Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının istisna oranı 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan yönetmelikle %75’den %50’ye indirilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.
- Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75’lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları paylarının itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8. Maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. Madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10. Maddesi’nde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde gerektiğinde ibraz edilmek üzere Kurumlar Vergisi Beyannamesi tarihine kadar bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13’üncü Maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilene kadar. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir.

Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	105.126.360	105.126.360
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(110.820.539)	(43.674.741)
Dönem karı vergi (varlığı) / yükümlülüğü	(5.427.772)	61.451.619

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(105.392.767)	1.254.190	(49.441.479)	(17.653.051)
Ertelenmiş vergi geliri	(9.034.207)	(11.963.675)	13.287.925	21.163.310
Toplam vergi geliri / (gideri)	(114.426.974)	(10.709.485)	(36.153.554)	3.510.259

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2021 dönemi için %23 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u>	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	(230.038.190)	(187.413.846)	29.879.076	38.447.632
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	(101.257.860)	(91.586.792)	20.942.158	29.039.845
Diğer borç karşılıkları	(76.891.885)	(71.111.127)	17.598.284	23.648.582
Ticari alacaklar ve borçlar vade farkları	(59.536.410)	(74.717.921)	13.693.374	36.895.570
Grup gider yansıtmaları tahakkuku	(5.328.659)	3.010.857	1.225.592	19.017.951
Stokların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	(23.909.689)	(15.584.652)	5.499.228	23.294.918
Türev	(3.606.203)	(58.572.934)	829.427	33.182.223
Diğer	(165.193.482)	(62.126.182)	22.954.629	23.008.919
Ertelenmiş vergi varlığı			112.621.768	122.348.472
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			-	(692.497)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)- net			112.621.768	121.655.975

DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ /(KAYIP)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	34.968.026.900	34.968.026.866
Net dönem karı/ zararı	558.527.198	255.223.943
Pay başına kazanç /(kayıp) (TL)	0,01597	0,00730

Pay başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 24 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı	2.512.719	3.652.422	3.112.590	94.478.840
	2.512.719	3.652.422	3.112.590	94.478.840

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)
Döviz alım/satış işlemleri	269.447.577	(1.139.703)	357.377.308	(91.366.250)
		(1.139.703)		(91.366.250)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket’in risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket’in hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket’in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

b) Kur riski yönetimi

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL’ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Mevcut riskler denetim komitesi ve Yönetim Kurulu’nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Şirket’in döviz pozisyonu kurlar yakından takip edilmektedir.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	93.877.647	2.709.270	1.792.707	11.191.133	74.941.172	2.690.845	2.318.475	5.537.934
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	16.347.518	744.654	102.610	697.223	29.482.568	458.122	1.599.374	16.236
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	110.225.165	3.453.924	1.895.317	11.888.356	104.423.740	3.148.967	3.917.849	5.554.171
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	110.225.165	3.453.924	1.895.317	11.888.356	104.423.740	3.148.967	3.917.849	5.554.171
10. Ticari Borçlar	320.190.090	4.311.065	13.206.226	567.153	496.368.024	15.145.704	19.875.757	170.751
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	320.190.090	4.312.132	13.226.535	567.153	496.710.589	15.146.772	19.897.479	170.751
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	320.190.090	4.312.132	13.226.535	567.153	496.710.589	15.146.772	19.897.479	170.751
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	127.612.320	(276.000)	7.093.000	-	145.584.262	201.000	10.198.000	(6.754.311)
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	148.049.520	434.000	7.496.000	-	185.307.608	201.000	12.264.000	2.635.403
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	20.437.200	710.000	403.000	-	39.723.346	-	2.066.000	9.389.714
20. Net yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(82.741.478)	(1.134.209)	(4.238.218)	11.321.203	(246.702.587)	(11.796.805)	(5.781.630)	(1.370.891)
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(210.353.798)	(858.209)	(11.331.218)	11.321.203	(392.286.849)	(11.997.805)	(15.979.630)	5.383.420
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(3.606.204)	-	-	-	(58.572.934)	-	-	-
23. İhracat	410.687.245	80.961.949	107.430.179	83.326.173	268.195.767	45.572.241	62.768.926	76.004.287
24. İthalat	2.177.805.103	161.636.349	1.046.601.807	-	954.026.526	132.009.074	567.727.925	-

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2022

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.592.158)	1.592.158	(1.592.158)	1.592.158
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.592.158)	1.592.158	(1.592.158)	1.592.158
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(20.591.316)	20.591.316	(20.591.316)	20.591.316
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(20.591.316)	20.591.316	(20.591.316)	20.591.316
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	1.132.120	(1.132.120)	1.132.120	(1.132.120)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.132.120	(1.132.120)	1.132.120	(1.132.120)
TOPLAM (3+6+9)	(21.051.354)	21.051.354	(21.051.354)	21.051.354

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2021

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/ (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(16.020.669)	16.020.669	(16.020.669)	16.020.669
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(16.020.669)	16.020.669	(16.020.669)	16.020.669
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(24.151.453)	24.151.453	(24.151.453)	24.151.453
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(24.151.453)	24.151.453	(24.151.453)	24.151.453
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	538.342	(538.342)	538.342	(538.342)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	538.342	(538.342)	538.342	(538.342)
TOPLAM (3+6+9)	(39.633.780)	39.633.780	(39.633.780)	39.633.780

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

**DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE
FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ
AÇIKLAMALAR)**

Finansal araçların sınıflandırılması

Şirket sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Şirket’in finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket’in finansal yükümlülükleri, finansal borçlar, diğer finansal yükümlülükler, ticari borçlar ve diğer borçlardan oluşmakta olup maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket’in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Aşağıda yer alan tablo gerçeğe uygun değeri ile taşınan ve gerçeğe uygun değeri değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmaktadır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde (Seviye 1) hesaplanan Şirket’in finansal yükümlülükleri Dipnot 24’te sunulmuştur.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 27 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket’in çeşitli tarihlerde aldığı yatırım teşvik belgeleri bulunmakta olup, ilgili mevzuat çerçevesinde bu indirimlerden yararlanmaktadır.

DİPNOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....