

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

**30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
DİPNOTLAR.....	6-40
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-12
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14-15
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16-17
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 8 STOKLAR	18
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	19
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	19
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20-21
DİPNOT 12 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	22
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	23
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	24
DİPNOT 15 KİRALAMA İŞLEMLERİ	24-25
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	25-26
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	27
DİPNOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	27
DİPNOT 19 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	27
DİPNOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	28
DİPNOT 21 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	28
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR	29
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	30-38
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	39
DİPNOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	40
DİPNOT 26 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	40

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		1.135.648.431	702.529.304
Nakit ve nakit benzerleri	4	75.791.668	14.075.850
Ticari alacaklar		656.327.586	478.108.933
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	-	253.398
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	656.327.586	477.855.535
Diğer alacaklar		1.738.002	1.689.969
- İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar	7	1.738.002	1.689.969
Stoklar	8	388.492.730	195.973.526
Peşin ödenmiş giderler	9	8.609.286	2.333.925
Diğer dönen varlıklar		4.689.159	10.347.101
Duran varlıklar		229.014.974	275.391.056
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	407.870	22.453.269
Maddi duran varlıklar	11	202.190.738	209.471.484
Kullanım hakkı varlıkları	15	13.088.177	14.826.049
Maddi olmayan duran varlıklar		1.163.567	1.409.856
Peşin ödenmiş giderler	9	2.243.843	277.222
Ertelenmiş vergi varlığı	19	9.920.779	26.953.176
TOPLAM VARLIKLAR		1.364.663.405	977.920.360

1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 19 Ağustos 2021 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		873.831.436	562.633.256
Kısa vadeli borçlanmalar	12	164.484.541	128.021.070
Ticari borçlar	6	671.378.104	386.516.996
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	19.007.503	136.786.118
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		652.370.601	249.730.878
Diğer borçlar		7.563.224	9.270.030
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	7.563.224	9.270.030
Kiralama işlemlerinden borçlar	15	10.292.247	8.821.278
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	3.775.605	-
Ertelenmiş gelirler	9	287.614	259.343
Kısa vadeli karşılıklar		16.043.212	29.744.539
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	9.186.883	15.791.569
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	6.856.329	13.952.970
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		6.889	-
Uzun vadeli yükümlülükler		33.959.818	40.242.066
Uzun vadeli karşılıklar		26.423.020	24.357.777
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	26.423.020	24.357.777
Kiralama işlemlerinden borçlar	15	7.182.432	10.436.251
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	354.366	5.448.038
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		907.791.254	602.875.322
ÖZKAYNAKLAR		456.872.151	375.045.038
Ödenmiş sermaye	16	247.102.500	247.102.500
Sermaye düzeltme farkları		90.762.717	90.762.717
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	14.624.344	14.624.344
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(8.305.600)	(8.305.600)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(8.305.600)	(8.305.600)
Geçmiş yıllar karları		30.861.077	43.817.917
Net dönem kar/(zarar)		81.827.113	(12.956.840)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.364.663.405	977.920.360

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2020
Hasılat	17	959.916.346	548.267.550	495.035.536	280.044.734
Satışların maliyeti (-)	17	(772.933.751)	(458.799.344)	(397.124.546)	(228.935.569)
BRÜT KAR		186.982.595	89.468.206	97.910.990	51.109.165
Genel yönetim giderleri (-)		(50.228.994)	(53.630.834)	(21.629.831)	(23.917.290)
Pazarlama giderleri (-)		(38.286.345)	(30.434.764)	(19.642.686)	(14.788.417)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(2.073.458)	(1.613.233)	(1.058.178)	(764.245)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		17.840.423	13.010.011	9.588.916	8.103.154
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(16.230.142)	(39.090.447)	(8.100.408)	(18.055.164)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		98.004.079	(22.291.061)	57.068.803	1.687.203
Yatırım faaliyetlerden gelirler		5.454.601	975.756	5.454.601	358.634
Yatırım faaliyetlerden giderler (-)		-	(234.160)	-	841.966
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		103.458.680	(21.549.465)	62.523.404	2.887.803
Finansman gelirleri	18	2.967.932	958.719	1.815.225	598.192
Finansman giderleri (-)	18	(8.885.169)	(8.380.528)	(5.543.029)	(3.050.583)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARAR)		97.541.443	(28.971.274)	58.795.600	435.412
- Dönem vergi gideri (-)	19	(3.775.605)	-	(3.775.605)	-
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	19	(11.938.725)	(689.180)	(13.267.154)	518.705
DÖNEM KARI/(ZARARI)		81.827.113	(29.660.454)	41.752.841	954.117
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		0,3311	(0,1661)	0,1690	0,0039
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		81.827.113	(29.660.454)	41.752.841	954.117

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar		Toplam
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Zararı	
GEÇMİŞ DÖNEM							
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	82.102.500	90.609.827	14.624.344	(5.014.400)	135.942.339	(92.124.422)	226.140.188
Sermaye artırımı	165.000.000	152.890	-	-	-	-	165.152.890
Transfer	-	-	-	-	(92.124.422)	92.124.422	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(29.660.454)	(29.660.454)
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	247.102.500	90.762.717	14.624.344	(5.014.400)	43.817.917	(29.660.454)	361.632.624
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	247.102.500	90.762.717	14.624.344	(8.305.600)	43.817.917	(12.956.840)	375.045.038
Transfer	-	-	-	-	(12.956.840)	12.956.840	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	81.827.113	81.827.113
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	247.102.500	90.762.717	14.624.344	(8.305.600)	30.861.077	81.827.113	456.872.151

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2020
	Referans		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI:			
Dönem Kar/(Zararı)		81.827.113	(29.660.454)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve İtfa Payları	11,15	13.465.047	12.178.882
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	3.931.850	4.832.374
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	657.472	717.507
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	5.694.399	2.833.274
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	13,14	(13.107.633)	9.913.948
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(2.967.932)	(958.719)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	8.885.169	8.380.528
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	15	1.536.356	3.082.778
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(5.545.574)
Vergi (Geliri)/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	15.714.330	689.180
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(741.596)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp kazançlar	10	(5.454.601)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(182.150.503)	(26.462.608)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(193.176.676)	(49.480.728)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		284.861.108	30.705.028
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.671.646)	(2.992.035)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(697.031)	(9.428.258)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(593.694)	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Ödenen Faiz		(8.334.524)	(6.113.053)
Alınan Faiz		2.967.932	958.719
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(3.629.156)	(2.726.434)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		7.757.380	(59.817.241)
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Elde Edilen Nakit		-	2.697.714
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(1.816.932)	(8.750.704)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(78.739)	-
Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		(1.966.621)	7.649.553
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit	10	27.500.000	-
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit		23.637.708	1.596.563
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	12	(5.000.000)	(164.335.278)
Kredilerden Nakit Girişleri	12	41.655.668	105.000.000
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	165.152.890
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(6.334.938)	(4.998.980)
Finansman faaliyetlerinde elde edilen net nakit		30.320.730	100.818.632
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		61.715.818	42.597.954
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	14.075.850	8.532.804
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	75.791.668	51.130.758

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mondi Olmuksan Kağıt Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 13 Ağustos 1958 tarihinde Cam Soda Sanayi A.Ş. olarak kurulmuş, 1963 yılında ünvan değişikliği yapılarak iştiğal konusu değiştirilmiştir. Şirket 1968 yılından bu yana her nevi oluklu mukavva kutu imalatı ve satışını gerçekleştirmektedir. Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olan Şirket’in ünvanı 26 Mart 2013 tarihi itibarıyla Olmuksan International Paper Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Şirket’in ünvanı 29 Mart 2021 tarihinde Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. olarak değişmiş olup, ünvan değişikliği 8 Haziran 2021 tarihli 10344 sayılı ticari sicil gazetesinde tescil ve ilan olmuştur.

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

Şirket’in kanuni merkez adresi Esentepe Mahallesi Harman 1 Sokak Nidakule Levent Apartmanı No: 7/9/54 343941 Şişli, İstanbul olup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup’un 809 adet çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 813). Şirket hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul’da (“BİAŞ”) işlem görmektedir.

Şirket ve Kartonsan Karton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin (“Kartonsan”) ortağı olduğu ortak girişim şirketi Dönkasan Dönüşen Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Dönkasan”) 10 Haziran 2015 tarihinde bölünme işlemine tabi tutulmuştur. Bölünme işleminin gerçekleşmesi ile Dönkasan sona ermiş, bölünme işleminden Şirket payına düşen Kartal ve Adana fabrikalarına ait varlık ve yükümlülüklerin transferi ile Şirket’in %100 ortağı olduğu Doğal Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi (“Doğal Kağıt”) kurulmuştur. Kartal fabrikası 2018 yılında kapanmış olup, Doğal Kağıt faaliyetlerine Adana fabrikasında devam etmektedir.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 19 Ağustos 2021 tarihinde onaylanmıştır. Grup’un hissedarları, finansal tablolar üzerinde değişiklik yapma hakkına sahip olup, Grup’un Olağan Genel Kurul toplantısında finansal tablolar hissedarlar tarafından onaya tabidir.

Grup’un nihai ortağı Mondi Corrugated B.V.’dir.

Şirket’in Bağlı Ortalık yapısı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

		İştirak Oranı	İştirak Oranı
		2021	2020
		%	%
<u>Şirket İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>		
Doğal Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Atık Kağıt Toplama/Ayrıştırma	100	100

26 Nisan 2019 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından verilen karar uyarınca; Teknik ve ticari değerlendirme raporunda yer alan bulgular ışığında Şirket’in Türkgücü OSB Mahallesi, 110. Sokak N5 Çorlu Tekirdağ adresinde bulunan şubesindeki üretim faaliyetleri durdurulmuş ve fabrikanın kapanışı yapılmıştır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, 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 sunulmuştur.

Özet konsolide finansal tablolar, türev finansal araçların gerçeğe uygun değerden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu Tebliğ’e istinaden TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem özet konsolide finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar Not 2.2 ve 2.3’te açıklanan değişiklikler haricinde 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda belirtilen muhasebe politikaları ve muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

a. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
 - b) Muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) Muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) Varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) Varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) Mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. Etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. Şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) Eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) Geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
 - TFRS 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 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
 - TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

b. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
 - TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

b. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

- 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.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişikliklerin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.3. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

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

Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 19).

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

2.5. Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Şirket tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 salgınına ilişkin olarak çalışanları ve aileleri ile iş ortaklarının sağlık ve güvenliğini korumak için ilk günden itibaren gerekli önlemleri almıştır. Tüm bu önlemleri sürdürmeye, kişisel hijyen, sosyal mesafe, saha temizliği ile Dünya Sağlık Örgütü (WHO), Hastalık Kontrol ve Önleme Merkezleri (CDC) ve diğer ulusal Sağlık Otoriteleri tarafından önerilen önlemleri uygulamaya devam etmektedir.

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

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

Tüm dünyada Covid-19 etkisinin ne kadar süreceği tahmin edilememekle birlikte, 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanırken Covid-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiş ve bu kapsamında 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri gözden geçirilmiş ve herhangi önemli bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Netleştirme/ Mahsup

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	3.829.816	9.872.180
- Vadeli mevduatlar	71.950.000	4.200.000
Nakit	11.852	3.670
Toplam	75.791.668	14.075.850

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz cinsi	Orijinal Para Bakiyesi	TL Karşılığı	Faiz Oranı
TL	41.000.000	41.000.000	%18,75
TL	1.400.000	1.400.000	%18,25
TL	29.550.000	29.550.000	%18,75
Toplam	71.950.000	71.950.000	

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz cinsi	Orijinal Para Bakiyesi	TL Karşılığı	Faiz Oranı
TL	2.200.000	2.200.000	%17,00
TL	1.500.000	1.500.000	%16,00
TL	500.000	500.000	%17,00
Toplam	4.200.000	4.200.000	

Vadeli mevduatların vadesi 1 gündür (31 Aralık 2020: 1 gün).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

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

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
i.) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
International Paper Grup Şirketleri	-	253.398
Toplam	-	253.398

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
ii.) İlişkili taraflara ticari borçlar:		
International Paper Grup Şirketleri	-	136.786.118
Mondi Tire Kutsan Oluklu Mukavva. A.Ş.	10.749.101	-
Mondi Paper Sales GMBH	8.258.402	-
Toplam	19.007.503	136.786.118

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle stok alım işlemlerinden doğmaktadır. 30 Haziran 2021'deki standart ödeme vadesi ise 77 gün olup, işlem bazında değişiklik göstermektedir. Borçlar teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

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

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii.) İlişkili taraflara olan işlemler:

1 Ocak - 30 Haziran 2021	Stok Alımları	Mal Satışları	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Mondi Tire Kutsan Oluklu Mukavva. A.Ş	(6.374.935)	-	(2.578.890)	-
Mondi Paper Sales GMBH	(2.492.339)	-	-	-
Toplam	(8.867.274)	-	(2.578.890)	-

1 Ocak - 30 Haziran 2020	Stok Alımları (*)	Mal Satışları	Hizmet Alımları (**)	Hizmet Satışları (***)
International Paper - USA	(100.769.881)	-	(1.624.534)	-
International Paper - Belçika	-	-	(11.460.553)	3.425.551
International Paper - Polonya	-	-	(4.276.503)	241.490
International Paper - İspanya	(6.055.357)	-	-	-
International Paper - Fransa	(6.336)	-	-	-
Toplam	(106.831.574)	-	(17.361.590)	3.667.041

(*) Grup’un 31 Mayıs 2021 tarihi öncesi ilişkili olduğu International Paper ile yaptığı stok alımları 1 Ocak - 31 Mayıs 2021 tarihleri arasında 102.169.254 TL’dir.

(**) Grup’un 31 Mayıs 2021 tarihi öncesi ilişkili olduğu International Paper ile yaptığı hizmet alımları 1 Ocak - 31 Mayıs 2021 tarihleri arasında 11.816.834 TL’dir.

(***) Grup’un 31 Mayıs 2021 tarihi öncesi ilişkili olduğu International Paper ile yaptığı hizmet satışları 1 Ocak - 31 Mayıs 2021 tarihleri arasında 2.908.665 TL’dir.

Grup üst düzey yönetim kadrosu icra kurulu olarak belirlenmiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, sağlık sigortası, ulaşım gibi faydaları içerir. 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Kısa vadeli faydalar	7.662.361	4.990.762
Diğer uzun vadeli faydalar	1.671.936	2.007.620
Toplam	9.334.297	6.998.382

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar	522.782.233	377.734.314
Alacak senetleri	178.384.496	144.664.634
Toplam	701.166.729	522.398.948
Tenzil: Beklenen zarar ve şüpheli alacak karşılığı	(44.839.143)	(44.543.413)
Toplam	656.327.586	477.855.535

Grup’un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları için ortalama vade süresi 120 gündür (31 Aralık 2020: 120 gün).

Grup’un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, 140.332.726 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının vadesi geçmiş bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 97.322.014 TL). Grup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla söz konusu alacakların 44.839.143 TL’lik kısmı için karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2020: 44.543.413 TL).

Şirket ticari alacaklarının 349.801.801 TL’si sigorta şirketi tarafından sigortalanmıştır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	94.175.052	49.141.371
3-6 ay arası	298.654	2.745.348
6 ay üzeri	77.533	891.882
Toplam	94.551.239	52.778.601

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

	2021	2020
1 Ocak	(44.543.413)	(40.120.374)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(3.931.850)	(4.832.374)
Dönem içerisinde yapılan tahsilat	3.636.120	778.760
30 Haziran	(44.839.143)	(44.173.988)

Ticari borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar	19.007.503	136.786.118
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	652.370.601	249.730.878
Toplam ticari borçlar	671.378.104	386.516.996

Grup'un ticari borçları ortalama 95 gün (Aralık 2020:155 gün) vadeye sahiptir ve herhangi bir faiz uygulaması bulunmamaktadır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar	1.738.002	1.689.969
Toplam	1.738.002	1.689.969

b) İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	3.065.556	4.450.293
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.967.923	3.006.478
Diğer çeşitli borçlar	1.529.745	1.813.259
Toplam	7.563.224	9.270.030

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	185.246.978	138.759.504
Yarı mamüller	6.325.041	3.939.130
Mamüller	624.073	341.753
Ticari mallar	657.483	493.370
Diğer stoklar	201.178.169	57.321.311
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(5.539.014)	(4.881.542)
Toplam	388.492.730	195.973.526

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihinde sona eren dönemlerde gerçekleşen stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(4.881.542)	(4.036.768)
(Dönem gideri)/ters çevrilen karşılık	(657.472)	(717.507)
30 Haziran	(5.539.014)	(4.754.275)

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

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş giderler	3.908.523	1.875.737
Satıcılara verilen avanslar	4.700.763	458.188
Toplam	8.609.286	2.333.925

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Maddi duran varlıklar için verilen sipariş avansları	2.243.843	277.222
Toplam	2.243.843	277.222

c) Ertelenmiş gelirler

Alınan sipariş avansları	287.614	259.343
Toplam	287.614	259.343

DİPNOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve Yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	21.707.970	3.793	741.506	22.453.269
Çıkışlar	(21.300.100)	(3.793)	(741.506)	(22.045.399)
Net Kayıtlı Değer	407.870	-	-	407.870
Maliyet				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	21.707.970	3.793	741.506	22.453.269
Net Kayıtlı Değer	21.707.970	3.793	741.506	22.453.269

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, TSKB tarafından 2019 yılının 3.çeyreğinde temin edilen değerleme raporlarıyla belirlenmiştir. TSKB, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma belirlenmiştir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
			1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Edirne	3.765.000	3.765.000	-	3.765.000	-
Kartal	-	30.920.000	-	-	-
	3.765.000	34.685.000		3.765.000	

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	30 Haziran 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	15.453.256	-	-	-	15.453.256
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.254.308	41.064	-	-	4.295.372
Binalar	62.344.472	216.390	-	-	62.560.862
Makine, tesis ve cihazlar	315.524.631	696.039	-	1.930.962	318.151.632
Taşıtlar	548.479	-	-	-	548.479
Demirbaşlar	20.489.919	780.838	-	-	21.270.757
Yapılmakta olan yatırımlar	2.709.760	82.601	-	(1.930.962)	861.399
Toplam	421.324.825	1.816.932	-	-	423.141.757
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.464.318)	(134.173)	-	-	(2.598.491)
Binalar	(21.567.536)	(735.221)	-	-	(22.302.757)
Makine, tesis ve cihazlar	(178.062.740)	(7.271.549)	-	-	(185.334.289)
Taşıtlar	(365.313)	(84.125)	-	-	(449.438)
Demirbaşlar	(9.393.434)	(872.610)	-	-	(10.266.044)
Toplam	(211.853.341)	(9.097.678)	-	-	(220.951.019)
Net Kayıtlı Değer	209.471.484	(7.280.746)	-	-	202.190.738

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un arazi ve arsalar ve binalar ile makine, tesis ve cihazlar üzerine verilen herhangi bir ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

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

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	30 Haziran 2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	15.453.255	-	-	-	15.453.255
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.574.562	184.923	-	286.000	4.045.485
Binalar	59.006.931	217.992	-	1.958.336	61.183.259
Makine, tesis ve cihazlar	309.362.471	296.323	(3.429.856)	4.082.678	310.311.616
Taşıtlar	564.679	-	-	-	564.679
Demirbaşlar	15.536.932	780.344	(210.612)	1.749.421	17.856.085
Yapılmakta olan yatırımlar	7.774.141	7.271.122	(50.459)	(8.076.435)	6.918.369
Toplam	411.272.971	8.750.704	(3.690.927)	-	416.332.748
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.248.633)	(116.452)	-	-	(2.365.085)
Binalar	(20.261.411)	(690.920)	-	-	(20.952.331)
Makine, tesis ve cihazlar	(167.995.834)	(7.085.737)	1.678.796	-	(173.402.775)
Taşıtlar	(340.217)	(8.751)	-	-	(348.968)
Demirbaşlar	(8.023.932)	(633.191)	56.013	-	(8.601.110)
Toplam	(198.870.027)	(8.535.051)	1.734.809	-	(205.670.269)
Net Kayıtlı Değer	212.402.944	215.653	(1.956.118)	-	210.662.479

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Faiz oranı (%)	Tutar TL	Faiz oranı (%)	Tutar TL
Kısa vadeli banka kredileri:				
TL	19,70	100.000.000	7,43	105.000.000
Diğer (*)		64.484.541		23.021.070
Toplam		164.484.541		128.021.070

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

	Finansman nakit			
	1 Ocak 2021	akışları	Diğer	30 Haziran 2021
Banka kredileri	128.021.070	36.655.668	(192.197)	164.484.541
	128.021.070	36.655.668	(192.197)	164.484.541

	Finansman nakit			
	1 Ocak 2020	akışları	Diğer	30 Haziran 2020
Banka kredileri	183.932.738	(59.335.278)	1.480.259	126.077.719
	183.932.738	(59.335.278)	1.480.259	126.077.719

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

Kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	2.356.331	2.068.975
Diğer vergiler karşılığı (*)	4.499.997	11.883.995
Toplam	6.856.328	13.952.970

(*) İthalatta haksız rekabetin önlenmesine ilişkin tebliğ gereğince geçmiş döneme ait kesinleşmemiş vergiler karşılığıdır. 7326 sayılı bazı alacakların yeniden borçlarının yapılandırılması ilişkin kanuna dayanarak ithalatta haksız rekabetin önlenmesine ilişkin vergiler karşılığı düşürülmüştür.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar (devamı)

Hukuki davalar için ayrılan karşılıkların 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	2.068.975	1.133.000
Dönem içinde ilaveler	881.050	582.425
Dönem içinde ödenen	(593.694)	-
30 Haziran	2.356.331	1.715.425

Grup aleyhine açılan 4.258.852 TL (31 Aralık 2020: 4.282.000 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Grup aleyhine açılan davalar, Grup’un hukuk müşavirleri tarafından değerlendirilmiş ve nakit çıkışı öngörülen davalar ile ilgili olarak 2.356.331 TL (30 Haziran 2020: 1.715.425 TL) karşılık ayrılmıştır.

b) Taahhütler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin ve alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen teminatlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminat mektupları	9.186.127	8.657.445
Toplam	9.186.127	8.657.445

Alınan teminatlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat senetleri/çekleri	26.994.028	20.189.828
Alınan teminat mektupları	8.167.327	7.944.327
Alınan ipotekler	1.407.000	1.407.000
Toplam	36.568.355	29.541.155

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı (*)	9.186.127	8.657.445
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	9.186.127	8.657.445

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

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un öz kaynaklarına oranı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %0’dır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İzin yükümlülüğü ve diğer yükümlülükler	7.997.517	6.618.848
Diğer karşılıklar	1.189.366	9.172.721
Toplam	9.186.883	15.791.569

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı	26.423.020	24.357.777
Toplam	26.423.020	24.357.777

DİPNOT 15 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Araçlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2021	3.857.452	16.966.825	6.817.408	27.641.685
Alımlar ve çıkışlar (net)	-	449.639	1.854.830	2.304.469
Toplam	3.857.452	17.416.464	8.672.238	29.946.154

Birikmiş Amortisman				
1 Ocak 2021	(1.954.271)	(7.754.020)	(3.107.345)	(12.815.636)
Dönem gideri	(422.929)	(2.078.366)	(1.541.046)	(4.042.341)
Toplam	(2.377.200)	(9.832.386)	(4.648.391)	(16.857.977)
Net Defter Değeri	1.480.252	7.584.078	4.023.847	13.088.177

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Araçlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2020	4.624.316	15.322.389	5.561.412	25.508.117
Toplam	4.624.316	15.322.389	5.561.412	25.508.117

Birikmiş Amortisman				
1 Ocak 2020	(879.905)	(3.743.553)	(915.561)	(5.539.019)
Dönem gideri	(584.462)	(2.312.160)	(514.140)	(3.410.762)
Toplam	(1.464.367)	(6.055.713)	(1.429.701)	(8.949.781)
Net Defter Değeri	3.159.949	9.266.676	4.131.711	16.558.336

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
Kiralama yükümlülükleri dağılımı				
Uzun vadeli	7.182.432		10.436.251	
Kısa vadeli	10.292.247		8.821.278	
	1 Ocak 2021	Nakit akışları	Kur farkı hareketleri	Yeni 30 Haziran 2021 kiralamalar
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	19.257.529	(6.334.938)	1.536.356	3.015.732
	19.257.529	(6.334.938)	1.536.356	3.015.732
	1 Ocak 2020	Nakit akışları	Kur farkı hareketleri	Yeni 30 Haziran 2020 kiralamalar
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	19.998.072	(4.998.980)	3.082.778	860.017
	19.998.072	(4.998.980)	3.082.778	860.017

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER, VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup, SPK'ya kayıtlı olan şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup ve nominal değeri 1 kuruluş nama yazılı hisselerle temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tarihi ve ödenmiş sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kayıtlı sermaye limiti	410.512.500	410.512.500
Çıkarılmış sermaye	247.102.500	247.102.500

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay yüzdesi (%)</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay yüzdesi (%)</u>
Mondi Corrugated BV.	223.343.592	90,38	-	-
I.P. Container Holdings (Spain), S.L (*)	-	-	223.343.592	90,38
Halka açık kısım	23.758.908	9,62	23.758.908	9,62
Toplam	247.102.500	100,00	247.102.500	100,00

(*) 31 Mayıs 2021 tarihinde Mondi Corrugated B.V. ("Mondi"), Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş.'nin ("Olmuksan") ödenmiş sermayesinin %90,38'ini temsil eden ve yönetim kontrolü sağlayan 22.334.359.180,5 adet payı iktisap etmiş ve hakim ortak konumuna gelmiştir.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket’in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 247.102.500.000 adet hissedenden oluşmaktadır (2020: 247.102.500.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL’dir (2020: hisse başı 0,01 TL). Grup’un imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Grup’un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 14.624.344 TL’dir (31 Aralık 2020: 14.624.344 TL).

Kar dağıtımı

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

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

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

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Yurtiçi satışlar	928.178.152	518.997.634	482.573.692	263.913.808
Yurtdışı satışlar	36.453.985	30.727.121	15.674.933	16.746.874
Satış indirimleri	(4.715.791)	(1.457.205)	(3.213.089)	(615.948)
Net satışlar	959.916.346	548.267.550	495.035.536	280.044.734
Üretim giderleri	(755.771.318)	(447.254.393)	(388.117.324)	(223.485.128)
Yarı mamül stoklarındaki değişim	(2.385.911)	(851.935)	(2.329.808)	(22.898)
Mamül stoklarındaki değişim	(282.320)	(1.398.722)	212.743	(957.399)
Satılan mamullerin maliyeti	(758.439.549)	(449.505.050)	(390.234.389)	(224.465.425)
Satılan ticari malların maliyeti	(14.494.202)	(9.294.294)	(6.890.157)	(4.470.144)
Satışların maliyeti	(772.933.751)	(458.799.344)	(397.124.546)	(228.935.569)
Brüt satış karı	186.982.595	89.468.206	97.910.990	51.109.165

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Faiz geliri	2.967.932	958.719	1.815.225	598.192
Toplam finansal gelir	2.967.932	958.719	1.815.225	598.192
Faiz giderleri	(8.885.169)	(8.380.528)	(5.543.029)	(3.050.583)
Toplam finansal gider	(8.885.169)	(8.380.528)	(5.543.029)	(3.050.583)

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

Vergi (gideri)/ geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Cari vergi gideri	(3.775.605)	-
Ertelenmiş vergi gideri	(11.938.725)	(689.180)
30 Haziran	(15.714.330)	(689.180)

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Ağırlıklı ortalama hisse adedi (1 TL değerli hisseye isabet eden)	247.102.500	178.560.833
Net kar/(zarar)	81.827.113	(29.660.454)
Hisse başına kazanç/(kayıp) (1 TL değerli hisseye isabet eden)	0,3311	(0,1661)

DİPNOT 21 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

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

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup’un finansal araçlarına ilişkin kategorileri aşağıdaki tabloda verilmiştir:

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

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

	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Haziran 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	75.791.668	-	75.791.668	4
Ticari alacaklar	-	656.327.586	-	656.327.586	6
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	164.484.541	164.484.541	12
Ticari borçlar	-	-	652.370.601	652.370.601	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	19.007.503	19.007.503	5
Kiralama işlerinden borçlar	-	-	17.474.679	17.474.679	15
31 Aralık 2020					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	14.075.850	-	14.075.850	4
Ticari alacaklar	-	477.855.535	-	477.855.535	6
İlişkili taraflardan alacaklar	-	253.398	-	253.398	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	128.021.070	128.021.070	12
Ticari borçlar	-	-	249.730.878	249.730.878	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	136.786.118	136.786.118	5
Kiralama işlerinden borçlar	-	-	19.257.529	19.257.529	15

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

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

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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

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

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç / (özkaynaklar + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Toplam yükümlülükler	907.791.254	602.875.322
Hazır değerler	(75.791.668)	(14.075.850)
Net borç	831.999.586	588.799.472
Özkaynaklar	456.872.151	375.045.038
Özkaynaklar+net borç	1.288.871.737	963.844.510
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%64	%61

b) Grup’un maruz kaldığı riskler

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

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

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

c) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	13.834.984	21.891.077
Yükümlülükler	(78.133.629)	(46.901.066)
Net finansal durum tablosu yabancı para pozisyonu	(64.298.645)	(25.009.989)

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

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kar/(zarar) 30 Haziran 2021	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(4.397.518)	4.397.518
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(4.397.518)	4.397.518
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.032.966)	2.032.966
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.032.966)	2.032.966
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	619	(619)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	619	(619)
Toplam	(6.429.865)	6.429.865

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

c) Kur riski ve yönetimi (devamı)

Kar/(zarar) 31 Aralık 2020	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(283.717)	283.717
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(283.717)	283.717
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.338.396)	2.338.396
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.338.396)	2.338.396
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer net varlık / yükümlülüğü	121.114	(121.114)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	121.114	(121.114)
Toplam	(2.500.999)	2.500.999

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

c) Kur riski ve yönetimi (devamı)

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

	30 Haziran 2021					31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	USD	AVRO	GBP	NOK	TL Karşılığı	USD	AVRO	GBP	NOK
1. Ticari Alacak	11.455.339	631.023	575.248	-	-	13.538.340	1.180.166	406.775	106.167	182.035
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.373.450	174.353	82.558	-	-	8.352.737	541.760	485.790	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	6.195	-	-	515	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	13.834.984	805.376	657.806	515	-	21.891.077	1.721.926	892.565	106.167	182.035
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.834.984	805.376	657.806	515	-	21.891.077	1.721.926	892.565	106.167	182.035
10. Ticari Borçlar	61.268.307	5.318.410	1.444.400	-	-	32.361.220	1.569.853	2.313.271	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	16.601.751	534.150	1.153.155	-	-	14.308.427	534.150	1.153.155	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	263.571	4.415	21.722	-	-	231.419	4.432	22.079	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülük Toplamı (10+11+12)	78.133.629	5.856.975	2.619.277	-	-	46.901.066	2.108.435	3.488.505	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülük Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	78.133.629	5.856.975	2.619.277	-	-	46.901.066	2.108.435	3.488.505	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(64.298.645)	(5.051.599)	(1.961.471)	515	-	(25.009.989)	(386.509)	(2.595.940)	106.167	182.035
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(64.298.645)	(5.051.599)	(1.961.471)	515	-	(25.009.989)	(386.509)	(2.595.940)	106.167	182.035
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	36.453.985	1.872.473	986.664	-	-	54.653.643	4.534.648	1.403.070	-	-
26. İthalat	193.960.919	7.368.408	9.955.239	-	-	400.065.710	12.621.801	23.859.032	-	-

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

d) Faiz oranı riski ve yönetimi

Grup’un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal yükümlülükleri sabit faizli banka kredilerinden oluşmaktadır. Değişken faizli finansal varlık veya yükümlülükleri bulunmaması sebebiyle faiz riski taşımamaktadır.

e) Kredi riski yönetimi

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

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

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

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

e) Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Haziran 2021	Ticari Alacaklar (*)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	656.327.586	-	1.738.002	75.779.816
<i>- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)</i>	-	36.568.355	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	561.776.347	-	1.738.002	75.779.816
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	94.551.239	-	-	-
- Beklenen kredi zararları	-	6.117.119	-	-	-
- Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	-	(6.117.119)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	36.568.355	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	38.722.024	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(38.722.024)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Grup'un yurtiçi müşterilerinin yaklaşık %70'inden fazlası sigortalanmış olup, ilgili poliçelerde belirtilen minimum ve maksimum alacak tutarları aralığında güvence altına alınmıştır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

e) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar (*)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	253.398	477.855.535	-	1.689.969	14.072.180
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	29.541.155	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	253.398	425.076.934	-	1.689.969	14.072.180
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	52.778.601	-	-	-
- Beklenen kredi zararları	-	5.688.148	-	-	-
- Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	-	(5.688.148)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	29.541.155	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	38.855.265	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(38.855.265)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Grup’un yurtiçi müşterilerinin yaklaşık %70’inden fazlası sigortalanmış olup, ilgili poliçelerde belirtilen minimum ve maksimum alacak tutarları aralığında güvence altına alınmıştır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

f) Likidite riski ve yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

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

		Nakit			
	Defter	çıkışlar	3 aydan	3-12 ay	1-5
30 Haziran 2021	Değeri	toplamı	kısa	arası	yıl arası
Finansal borçlar	164.484.541	165.748.624	165.748.624	-	-
Ticari borçlar	671.378.104	671.378.104	652.370.601	19.007.503	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	17.474.679	18.217.521	4.949	10.731.114	7.481.458
Toplam yükümlülük	853.337.324	855.344.249	818.124.174	29.738.617	7.481.458

		Nakit			
	Defter	çıkışlar	3 aydan	3-12 ay	1-5
31 Aralık 2020	Değeri	toplamı	kısa	arası	yıl arası
Finansal borçlar	128.021.070	129.477.350	129.477.350	-	-
Ticari borçlar	386.516.996	386.516.996	249.730.878	136.786.118	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	19.257.529	20.808.584	25.673	9.506.095	11.276.816
Toplam yükümlülük	533.795.595	536.802.930	379.233.901	146.292.213	11.276.816

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Finansal varlıklar

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

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Hissedarımız Mondi Currugated B.V. hakim ortak olarak, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 26.Maddesi ve II-26.1 Pay Alım Teklifi Tebliği ("Tebliğ") hükümleri uyarınca 05/07/2021 - 26/07/2021 tarihleri arasında 10 iş günü süre ile zorunlu pay alım teklifinde bulunmuştur.

Zorunlu pay alım teklifi sonucunda, Mondi'nin Olmuksan'daki pay sahipliği oranı %90,38'den %92,00'ye yükselmiştir.

DİPNOT 26 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup tarafından kullanımı mümkün olmayan nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (Dipnot 4).

.....