

**ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-28
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-9
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	9
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	10
NOT 5 DİĞER ALACAKLAR.....	10
NOT 6 STOKLAR.....	11
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	11
NOT 8 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	12
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	13-16
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	16-17
NOT 11 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	18
NOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	18-19
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	19
NOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	20
NOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	20-21
NOT 16 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	21-23
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ	23
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR.....	23-24
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24-27
NOT 20 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	28
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	28

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		148.634.393	115.113.030
Nakit ve nakit benzerleri	20	20.388.807	2.535.501
Ticari alacaklar	4	53.711.900	26.342.678
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	<i>53.711.900</i>	<i>26.342.678</i>
Diğer alacaklar	5	2.853.244	2.622.585
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>2.853.244</i>	<i>2.622.585</i>
Stoklar	6	61.326.867	77.994.614
Peşin ödenmiş giderler	7	412.105	2.867.675
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	16	3.015.438	-
Diğer dönen varlıklar	11	6.926.032	2.749.977
Duran Varlıklar		232.451.812	155.086.162
Finansal yatırımlar		1.260	1.260
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	73.389.000	73.389.000
Maddi duran varlıklar	9	139.026.898	38.147.065
Maddi olmayan duran varlıklar		106.763	112.368
Peşin ödenmiş giderler	7	17.525.624	43.436.373
Diğer duran varlıklar		96	96
Ertelenmiş vergi varlığı	16	2.402.171	-
TOPLAM VARLIKLAR		381.086.205	270.199.192

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		116.981.815	49.082.557
Kısa vadeli borçlanmalar	18	83.159.365	25.599.587
Ticari borçlar	4	17.970.742	18.549.340
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		<i>17.970.742</i>	<i>18.549.340</i>
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	10	754.984	326.964
Diğer borçlar		11.832.680	49.072
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	3	<i>11.768.762</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		<i>63.918</i>	<i>49.072</i>
Ertelenmiş gelirler	7	1.502.353	2.476.638
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	-	405.325
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10	1.332.191	650.247
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	429.500	1.025.384
Uzun Vadeli Yükümlülükler		26.029.879	33.846.365
Uzun vadeli borçlanmalar	18	19.200.000	19.200.000
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	6.829.879	5.575.285
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	-	9.071.080
ÖZKAYNAKLAR		238.074.511	187.270.270
Ödenmiş sermaye	12	10.721.700	10.721.700
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		24.181.598	25.962.658
<i>Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları</i>		<i>26.484.870</i>	<i>28.419.482</i>
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		<i>(2.303.272)</i>	<i>(2.456.824)</i>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	2.494.408	2.387.191
Geçmiş yıllar karları		146.653.075	59.113.864
Dönem net karı		54.023.730	89.084.857
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		381.086.205	270.199.192

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Dipnot Referansları				
Hasılat	13	249.329.943	263.144.726	91.525.649	83.101.802
Satışların maliyeti (-)	13	(203.775.164)	(203.426.384)	(73.865.023)	(64.789.349)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		45.554.779	59.718.342	17.660.626	18.312.453
Genel yönetim giderleri (-)	14	(10.769.943)	(4.993.660)	(4.302.109)	(2.038.533)
Pazarlama giderleri (-)	14	(4.641.552)	(4.448.562)	(1.951.007)	(2.273.675)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	27.596.227	13.965.834	5.891.749	3.426.107
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(6.261.429)	(2.492.003)	(2.422.891)	(96.297)
Esas faaliyet karı		51.478.082	61.749.951	14.876.368	17.330.055
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		584.384	3.695.765	316.831	1.504.421
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		52.062.466	65.445.716	15.193.199	18.834.476
Finansman giderleri		(8.493.018)	(1.997.446)	(1.785.882)	(797.502)
Vergi öncesi kar		43.569.448	63.448.270	13.407.317	18.036.974
Dönem vergi gideri	16	(2.800.029)	(15.355.678)	3.386.841	(4.755.619)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	16	13.254.311	581.159	13.017.350	585.308
Dönem net karı		54.023.730	48.673.751	29.811.508	13.866.663
Pay başına kazanç	17	5,039	4,540	2,780	1,293
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		54.023.730	48.673.751	29.811.508	13.866.663

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
						Geçmiş Yıl Karları	Dönem Net Karı	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	10.721.700	(20.450)	-	16.642.288	1.095.738	26.059.510	35.058.646	89.557.432
Transferler	-	-	-	-	1.291.453	33.767.193	(35.058.646)	-
Dönem kapsamlı geliri	-	-	-	-	-	-	48.673.751	48.673.751
Payların geri satış işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (*)	-	20.450	-	-	-	573.765	-	594.215
Kar payları	-	-	-	-	-	(1.286.604)	-	(1.286.604)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	10.721.700	-	-	16.642.288	2.387.191	59.113.864	48.673.751	137.538.794
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	10.721.700	-	(2.456.824)	28.419.482	2.387.191	59.113.864	89.084.857	187.270.270
Transferler	-	-	-	-	107.217	88.977.640	(89.084.857)	-
Dönem kapsamlı geliri	-	-	-	-	-	-	54.023.730	54.023.730
Payların geri satış işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (*)	-	-	-	-	-	9.000	-	9.000
Kar payları	-	-	-	-	-	(1.447.429)	-	(1.447.429)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)	-	-	153.552	(1.934.612)	-	-	-	(1.781.060)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	10.721.700	-	(2.303.272)	26.484.870	2.494.408	146.653.075	54.023.730	238.074.511

(*) Şirket, borsada kendi paylarının alışı satışı işlemini gerçekleştirmiştir.

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022
	Dipnot Referansları		
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Dönem net karı		54.023.730	48.673.751
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		1.251.514	684.086
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.488.394	1.913.605
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	10	4.488.394	1.913.605
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(25.228)	(1.547.718)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.456.924	1.997.446
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	(2.148.047)
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	16	(10.454.282)	14.774.519
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(559.156)	-
		57.181.896	64.347.642
İşletme faaliyetlerinden nakit çıkışları			
- Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(27.369.222)	5.277.678
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(230.659)	(1.401.919)
- Stoklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		16.667.747	(31.629.024)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		28.366.319	(5.885.116)
- Ticari borçlardaki (azalış)/ artış ile ilgili düzeltmeler		(578.598)	(1.288.540)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/ artış ile ilgili düzeltmeler		334.020	193.560
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		7.143.962	(1.304.422)
- Ertelenmiş gelirlerdeki artış/ (azalış)		(974.285)	(5.137.298)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/ azalış		(4.176.055)	(27.399)
		76.365.125	23.145.162
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	(2.477.385)	-
- Vergi ödemeleri	16	(6.220.792)	(14.923.470)
		67.666.948	8.221.692
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		564.756	-
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(94.916.674)	(8.150.888)
- Alınan faizler		25.228	3.695.765
		(94.326.690)	(4.455.123)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
- Geri alınan payların satışından kaynaklanan nakit girişleri		9.000	594.215
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		57.559.778	17.552.932
- Ödenen temettüleri		(1.447.429)	(1.286.604)
- Ödenen faiz		(11.608.301)	(1.452.177)
		44.513.048	15.408.366
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) (A+B+C)		17.853.306	19.174.935
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		2.535.501	9.478.887
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		20.388.807	28.653.822

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Acıselsan Acıpayam Selüloz Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”), 12 Nisan 1973 tarihinde Denizli’de kurulmuştur.

Şirket’in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Aşağı Mahallesi Acıselsan Cad. No: 25 Acıpayam / Denizli’dir.

Şirket, selüloz ve selüloz türevlerinin üretimi, alımı ve satımı, sodyum karboksimetil türevlerinin üretimi, alımı ve satımı, her türlü kimyasal maddenin ithalatı, ihracatı ve ticareti, üretim atıklarının değerlendirilmesi konularında faaliyet göstermektedir.

Şirket payları 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan mavi yakalı personel sayısı 69, beyaz yakalı personel sayısı 19’dur (31 Aralık 2022: 66 mavi yaka, 17 beyaz yaka).

Şirket’in konsolidasyona tabi iştiraki ve bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Şirket’in ana ortağı Verusa Holding A.Ş.’dir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 20 Ekim 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki 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” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5’inci maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS’ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir. Finansal tablolar KKG tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile Finansal Tablo örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında, Şirket faaliyetlerinin mevsimselliğinden kaynaklanan bir etki yoktur.

Finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, arsalar ve binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	1 Ocak - 30 Eylül 2023		1 Ocak - 30 Eylül 2022	
İlişkili taraflarla olan işlemler	Elektrik giderleri	Faiz giderleri, net	Elektrik giderleri	Faiz gelirleri
<u>Ana ortak</u>				
Verusa Holding A.Ş.	-	4.043.762	-	1.300
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	9.752.464	-	9.349.302	-
	<u>9.752.464</u>	<u>4.043.762</u>	<u>9.349.302</u>	<u>1.300</u>

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	2.162.694	1.142.381	951.918	483.393
	<u>2.162.694</u>	<u>1.142.381</u>	<u>951.918</u>	<u>483.393</u>

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		Diğer Borçlar
Verusa Holding A.Ş.	11.768.762	-
	<u>11.768.762</u>	<u>-</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	53.711.900	26.342.678
	<u>53.711.900</u>	<u>26.342.678</u>

Ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2022: 45 gün).

b) Ticari Borçlar:

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	17.970.742	18.549.340
	<u>17.970.742</u>	<u>18.549.340</u>

Ticari borçların ağırlıklı ortalama vadesi 24 gündür (31 Aralık 2022: 24 gün).

5. DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
KDV alacakları	1.492.667	1.347.702
Verilen depozito ve teminatlar	1.359.316	1.271.826
Diğer	1.261	3.057
	<u>2.853.244</u>	<u>2.622.585</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	47.738.465	50.982.578
Yarı mamüller	3.340.084	2.789.302
Mamüller	6.140.433	24.180.578
Yoldaki mallar	4.060.392	-
Diğer stoklar	47.493	42.156
	<u>61.326.867</u>	<u>77.994.614</u>

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sipariş avansları	-	2.714.652
Gelecek aylara ait giderler	412.105	130.030
Diğer	-	22.993
	<u>412.105</u>	<u>2.867.675</u>
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	17.525.624	43.436.373
	<u>17.525.624</u>	<u>43.436.373</u>
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	1.502.353	2.476.638
	<u>1.502.353</u>	<u>2.476.638</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arazi ve Arsalar
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	73.389.000
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	73.389.000
	Arazi ve Arsalar
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	35.515.000
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	35.515.000

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	30 Eylül 2023	-	73.389.000	-
		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	31 Aralık 2022	-	73.389.000	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla									
açılış bakiyesi	18.106.000	699.307	8.640.000	11.088.159	1.329.929	1.055.422	128.261	858.526	41.905.604
Girişler	-	191.582	235.000	318.857	2.775.757	382.785	11.111	98.190.473	102.105.565
Çıkışlar	-	-	-	-	(72.433)	-	-	-	(72.433)
30 Eylül 2023 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	18.106.000	890.889	8.875.000	11.407.016	4.033.253	1.438.207	139.372	99.048.999	143.938.736
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	245.354	-	2.307.301	667.534	470.674	67.676	-	3.758.539
Dönem gideri	-	34.092	235.345	451.411	348.158	141.719	9.407	-	1.220.132
Çıkışlar	-	-	-	-	(66.833)	-	-	-	(66.833)
30 Eylül 2023 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	-	279.446	235.345	2.758.712	948.859	612.393	77.083	-	4.911.838
30 Eylül 2023 itibarıyla									
net defter değeri	18.106.000	611.443	8.639.655	8.648.304	3.084.394	825.814	62.289	99.048.999	139.026.898

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla									
açılış bakiyesi	8.755.000	623.452	5.587.904	5.330.827	848.073	633.301	128.261	82.930	21.989.748
Girişler	-	75.855	852.111	5.001.708	481.856	364.988	-	1.367.370	8.143.888
Transferler	-	-	571.590	755.624	-	-	-	(1.327.214)	-
30 Eylül 2022 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	8.755.000	699.307	7.011.605	11.088.159	1.329.929	998.289	128.261	123.086	30.133.636
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	205.167	2.417.904	1.858.952	491.137	338.267	55.449	-	5.366.876
Dönem gideri	-	29.888	103.422	299.861	121.788	92.678	9.307	-	656.944
30 Eylül 2022 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	-	235.055	2.521.326	2.158.813	612.925	430.945	64.756	-	6.023.820
30 Eylül 2022 itibarıyla									
net defter değeri	8.755.000	464.252	4.490.279	8.929.346	717.004	567.344	63.505	123.086	24.109.816

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-25 yıl
Binalar	30 - 50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Diğer duran varlıklar	4-5 yıl

Amortisman ve itfa giderlerinin 916.950 TL'si (30 Eylül 2022: 512.845 TL) satılan malın maliyetine, 313.610 TL'si (30 Eylül 2022: 144.714 TL) genel yönetim giderlerine, 20.954 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (30 Eylül 2022: 26.527 TL) dahil edilmiştir.

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Şirket'in arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa katılımcısının benzer varlıkları inşa etmesi için üstleneceği maliyetleri ve eskime yaşını yansıtan maliyet yaklaşımı kullanılmıştır.

Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	30 Eylül 2023	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	18.106.000	-	18.106.000	-
Bina	8.639.655	-	8.639.655	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket'in arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri(devamı)

	31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	18.106.000	-	18.106.000	-
Bina	8.640.000	-	8.640.000	-

Mevcut dönemlerde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	646.441	308.774
Ödenecek kıdem tazminatları ve diğer	94.000	18.190
	<u>754.984</u>	<u>326.964</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	1.332.191	650.247
	<u>1.332.191</u>	<u>650.247</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (30 Eylül 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar yaklaşık %0,47 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %0,47). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %2,07 (2022: %2,07) , 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2022 : 15.371,40).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	5.575.285	1.839.177
Hizmet maliyeti	3.806.450	1.441.154
Faiz maliyeti	19.529	57.808
Ödenecek kıdem tazminatları	(94.000)	-
Odenen kıdem tazminatları	(2.477.385)	-
30 Eylül itibarıyla karşılık	6.829.879	3.338.139

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	6.438.353	769.354
Diğer KDV	453.681	1.824.143
Diğer çeşitli dönen varlıklar	33.998	156.480
	<u>6.926.032</u>	<u>2.749.977</u>
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Hesaplanan KDV	-	712.641
Ödenecek vergi ve fonlar	425.305	311.140
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	4.195	1.603
	<u>429.500</u>	<u>1.025.384</u>

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye**

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2023	%	31 Aralık 2022	%
Verusa Holding A.Ş.	5.439.433	%50,73	5.071.149	%47,30
Halka açık olan kısım	5.282.267	%49,27	5.650.551	%52,70
Nominal sermaye	<u>10.721.700</u>	<u>%100</u>	<u>10.721.700</u>	<u>%100</u>

Şirket sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL; çıkarılmış sermayesi ise 10.721.700 TL'dir (31 Aralık 2022: 10.721.700 TL). Bu sermayenin her biri 1 TL nominal bedelli 10.721.700 adet paya bölünmüş olup; imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	2.494.408	2.387.191

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

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**c) Geri Alınmış Paylar**

Şirket, borsada kendi paylarının geri alış satış işlemini gerçekleştirmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geri alınmış payı bulunmamaktadır.

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar				
Deterjan	13.095.821	11.875.108	3.920.187	5.888.939
Pac	2.804.588	8.953.302	2.804.588	7.327.013
Teknik Tutkal	6.614.233	4.046.626	2.423.917	1.707.689
Düşük Vis. Sondaj	20.108.876	15.856.789	7.308.329	4.457.716
Diğer	6.226.783	5.480.811	(648.243)	1.720.841
Yurt dışı satışlar				
Pac	102.625.224	110.037.268	41.751.818	26.615.220
Deterjan	71.675.823	90.883.393	23.268.462	33.200.107
Teknik Tutkal	8.490.157	5.660.863	2.473.269	1.467.621
Düşük Vis. Sondaj	8.334.616	8.152.523	2.376.054	784.316
Teknik Boya	11.082.890	5.616.911	6.527.916	1.787.909
Satış iadeleri ve indirimler (-)	(1.729.068)	(3.418.868)	(680.648)	(1.855.569)
	<u>249.329.943</u>	<u>263.144.726</u>	<u>91.525.649</u>	<u>83.101.802</u>
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(131.450.329)	(171.191.743)	(45.924.530)	(56.470.276)
Personel giderleri	(17.780.215)	(8.296.900)	(6.820.122)	(3.605.837)
Genel üretim giderleri	(29.116.587)	(32.337.264)	(11.451.680)	(12.076.780)
İtfa payı ve amortisman giderleri (Not 9)	(916.950)	(512.845)	(309.839)	(246.255)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 6)	550.782	1.118.003	345.855	210.672
Mamul stoklarındaki değişim (Not 6)	(18.040.145)	9.943.948	(6.528.124)	8.408.400
	<u>(196.753.444)</u>	<u>(201.276.801)</u>	<u>(70.688.440)</u>	<u>(63.780.076)</u>
Satılan ticari mallar maliyeti	<u>(7.021.720)</u>	<u>(2.149.583)</u>	<u>(3.176.583)</u>	<u>(1.009.273)</u>
	<u>(203.775.164)</u>	<u>(203.426.384)</u>	<u>(73.865.023)</u>	<u>(64.789.349)</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri (-)				
Personel giderleri	8.159.906	3.783.662	3.218.948	1.607.028
İtfa payı ve amortisman giderleri (Not 9)	313.610	144.714	139.628	48.983
Danışmanlık giderleri	600.294	245.647	414.652	137.672
Vergi, resim ve harçlar	232.655	102.889	45.721	20.695
Enerji giderleri	180.000	180.000	60.000	60.000
Avukatlık giderleri	63.305	35.881	21.102	14.245
Bakım onarım giderleri	104.936	33.333	55.953	18.645
İletişim giderleri	72.851	44.138	42.030	11.937
Diğer giderler	1.042.386	423.396	304.075	119.328
	<u>10.769.943</u>	<u>4.993.660</u>	<u>4.302.109</u>	<u>2.038.533</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pazarlama giderleri (-)				
Personel giderleri	1.927.156	903.322	788.906	368.944
İhracat giderleri	1.821.182	2.849.791	820.577	1.640.032
Sigorta giderleri	333.886	433.941	176.203	167.761
Amortisman giderleri (Not 9)	20.954	26.527	10.454	8.842
Seyahat giderleri	296.876	14.196	71.865	11.440
Diğer giderler	241.498	220.785	83.002	76.656
	<u>4.641.552</u>	<u>4.448.562</u>	<u>1.951.007</u>	<u>2.273.675</u>

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	25.998.092	13.470.642	5.572.888	3.420.372
Diğer gelirler	1.598.135	495.192	318.861	5.735
	<u>27.596.227</u>	<u>13.965.834</u>	<u>5.891.749</u>	<u>3.426.107</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	6.260.435	2.153.631	2.422.891	53.058
Diğer giderler	994	338.372	-	43.239
	<u>6.261.429</u>	<u>2.492.003</u>	<u>2.422.891</u>	<u>96.297</u>

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Cari vergi yükümlülüğü / (ile ilgili alacaklar):</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.800.029	14.633.073
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	<u>(5.815.467)</u>	<u>(14.227.748)</u>
	<u>(3.015.438)</u>	<u>405.325</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Vergi gideri				
Cari vergi gideri	2.800.029	15.355.678	(3.386.841)	4.755.619
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(13.254.311)	(581.159)	(13.017.350)	(585.308)
Toplam vergi gideri	<u>(10.454.282)</u>	<u>14.774.519</u>	<u>(16.404.191)</u>	<u>4.170.311</u>

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2022: %23).

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5’inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri:</u>		
Yeniden değerlendirme farkları	18.143.315	10.526.646
Maddi duran varlıklar amortisman ve diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	1.749.726	(84.277)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.707.470)	(1.115.057)
Yatırım teşviki	(20.048.596)	-
Kullanılmayan izin yükümlülükleri	(333.048)	(130.049)
Diğer	(206.098)	(126.183)
	<u>(2.402.171)</u>	<u>9.071.080</u>

Ertelenmiş vergi (varlık)/ yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	9.071.080	4.433.621
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(13.254.311)	(581.159)
Vergi oranı değişimi etkisi	1.781.060	-
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(2.402.171)</u>	<u>3.852.462</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)**

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	43.569.448	63.448.270
Gelir vergisi oranı %25 (2022: %23)	(10.892.362)	(14.593.102)
Yatırım teşviki vergi etkisi	26.720.643	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(361.473)	(370.811)
Vergi oranı istisnası etkisi	(5.652.418)	-
Diğer	639.892	189.394
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>10.454.282</u>	<u>(14.774.519)</u>

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pay Adedi	10.721.700	10.721.700	10.721.700	10.721.700
Dönem Net Karı	54.023.730	48.673.751	29.811.508	13.866.663
Pay Başına Kazanç (TL)	<u>5,039</u>	<u>4,540</u>	<u>2,780</u>	<u>1,293</u>

18. FİNANSAL ARAÇLAR**Finansal borçlar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Finansal Borçlar</u>		
Kısa vadeli banka kredileri	83.159.365	25.599.587
Uzun vadeli banka kredileri	19.200.000	19.200.000
Toplam finansal borçlar	<u>102.359.365</u>	<u>44.799.587</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal borçlar (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	83.159.365	25.599.587
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	2.258.824	1.129.412
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.258.824	2.258.824
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.258.824	2.258.824
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	2.258.824	2.258.824
5 yıl ve daha uzun vadeli	10.164.706	11.294.116
	<u>102.359.365</u>	<u>44.799.587</u>

		30 Eylül 2023	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 8,5 - %45,50	69.446.365	19.200.000
ABD Doları	9,25%	13.713.000	-
		<u>83.159.365</u>	<u>19.200.000</u>

		31 Aralık 2022	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 8,5 - %18,5	25.599.587	19.200.000

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)**

	30 Eylül 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	37.971.520	1.274.464	106.126
2a. Parasal Finansal Varlıklar	23.605.118	536.604	307.079
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	61.576.638	1.811.068	413.205
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	61.576.638	1.811.068	413.205
10. Ticari Borçlar	3.767.745	133.307	3.840
11. Finansal Yükümlülükler	13.713.000	500.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.459.267	26.379	25.300
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	18.940.012	659.686	29.140
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	18.940.012	659.686	29.140
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	42.636.626	1.151.383	384.065
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	42.636.626	1.151.383	384.065
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	-	-	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)****Kur riski yönetimi(devamı)**

	30 Eylül 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	16.700.063	598.368	309.770
2a. Parasal Finansal Varlıklar	15.456.094	569.584	270.577
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	32.156.157	1.167.952	580.347
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	32.156.157	1.167.952	580.347
10. Ticari Borçlar	1.776.816	86.082	9.895
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.729.032	147.101	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.505.848	233.183	9.895
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.505.848	233.183	9.895
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	27.650.309	934.769	570.452
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	27.650.309	934.769	570.452
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	-	-	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar veya zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	30 Eylül 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	6.304.212	(6.304.212)
2- ABD Doları net etki	6.304.212	(6.304.212)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	2.229.923	(2.229.923)
4- Avro net etki	2.229.923	(2.229.923)
Toplam (2 + 4)	8.534.135	(8.534.135)
	30 Eylül 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.462.142	(3.462.142)
2- ABD Doları net etki	3.462.142	(3.462.142)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	2.069.542	(2.069.542)
4- Avro net etki	2.069.542	(2.069.542)
Toplam (2 + 4)	5.531.684	(5.531.684)

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	13.470	2.053
Bankadaki nakit	20.375.330	2.533.441
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>20.375.330</i>	<i>2.533.441</i>
Diğer hazır değerler	7	7
	<u>20.388.807</u>	<u>2.535.501</u>

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.