

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

**30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-32
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-11
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	11-13
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14-15
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	15-16
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16-17
NOT 8 STOKLAR	17
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	18
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	18
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-20
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
NOT 13 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR	21
NOT 14 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	22
NOT 15 TÜREV ARAÇLAR	23
NOT 16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	23
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR	24
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	24-25
NOT 19 TAAHHÜTLER	25
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	26-27
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	27
NOT 22 ÖZKAYNAKLAR	28-29
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	29-32

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran2016	31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		238.616.132	240.702.758
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.683.551	1.886.981
Ticari alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	167.184.248	158.790.262
Diğer alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	909.050	758.382
Türev finansal araçlar		-	457.817
Stoklar	8	53.929.004	65.514.540
Peşin ödenmiş giderler	9	2.865.751	2.353.552
Diğer dönen varlıklar	16	3.378.754	4.275.450
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklar	13	6.665.774	6.665.774
Duran varlıklar		198.516.229	178.796.404
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	998.583	998.583
Maddi duran varlıklar	11	187.679.578	168.322.182
Maddi olmayan duran varlıklar	12	2.129.198	2.656.991
Peşin ödenmiş giderler	9	7.708.870	6.818.648
TOPLAM VARLIKLAR		437.132.361	419.499.162

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		254.648.924	235.335.762
Kısa vadeli borçlanmalar	14	146.261.473	106.108.364
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14	294.845	635.980
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	5	17.687.161	13.518.346
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	75.464.246	100.879.559
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	7	1.472.582	968.283
Diğer borçlar	7	2.408.853	3.828.223
Dönem karı vergi yükümlülüğü		1.335.766	1.335.766
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	3.117.423	2.600.430
Türev finansal araçlar		265.861	1.184.597
Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	3.141.150	2.858.667
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	3.199.564	1.417.547
Uzun vadeli yükümlülükler		17.000.278	17.297.774
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	510.380	1.373.129
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	16.489.898	15.924.645
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		271.649.202	252.633.536
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		165.483.159	166.865.626
Ödenmiş sermaye		200.000.000	200.000.000
Sermaye düzeltme farkları		17.766.158	17.766.158
Paylara ilişkin primler / iskontolar		(51.944)	(51.944)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		(7.376.887)	(7.376.887)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Riskten korunma kazanç / kayıpları		-	(229.466)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.185.797	3.185.797
Geçmiş yıllar zararları		(46.428.032)	(48.001.608)
Net dönem zararı / karı		(1.611.933)	1.573.576
TOPLAM KAYNAKLAR		437.132.361	419.499.162

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2015
KAR VE ZARAR KISMI					
Hasılat		257.421.258	235.943.427	126.590.295	117.243.490
Satışların maliyeti (-)		(211.251.304)	(196.929.065)	(103.468.309)	(98.420.516)
Brüt kar		46.169.954	39.014.362	23.121.986	18.822.974
Genel yönetim giderleri (-)		(25.759.277)	(21.325.919)	(12.726.199)	(11.388.369)
Pazarlama giderleri (-)		(19.318.662)	(21.105.485)	(9.699.968)	(10.417.939)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		9.856.301	10.753.072	5.995.533	4.857.060
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(4.947.033)	(4.367.325)	(3.185.010)	(998.874)
Esas faaliyet karı		6.001.283	2.968.705	3.506.342	874.852
Yatırım faaliyetlerinden (giderler) / gelirler		(1.101.103)	90.750	(15.737)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		4.900.180	3.059.455	3.490.605	874.852
Finansman giderleri (-)		(7.374.861)	(4.418.760)	(4.371.439)	(2.464.118)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı		(2.474.681)	(1.359.305)	(880.834)	(1.589.266)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / gideri		862.748	(293.535)	20.995	(326.350)
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	18	862.748	(293.535)	20.995	(326.350)
DÖNEM ZARARI		(1.611.933)	(1.652.840)	(859.839)	(1.915.616)
Pay Başına Kayıp	19	(0,00008)	(0,00008)	(0,00004)	(0,00010)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(1.611.933)	(1.652.840)	(859.839)	(1.915.616)

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler Riskten Korunma Kazanç/ Kayıpları	Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler Tanımlanmış Emeklilik fayda Planlarındaki Aktüeryal Kayıplar	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak.2016 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	(229.466)	(7.376.887)	(48.001.608)	1.573.576	166.865.626
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.573.576	(1.573.576)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	229.466	-	-	(1.611.933)	(1.382.467)
30.Haziran 2016 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	-	(7.376.887)	(46.428.032)	(1.611.933)	165.483.159
1 Ocak.2015 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	-	(8.440.839)	(57.163.238)	9.161.630	164.457.564
Transferler	-	-	-	-	-	-	9.161.630	(9.161.630)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	(1.652.840)	(1.652.840)
30.Haziran 2015 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	-	(8.440.839)	(48.001.608)	(1.652.840)	162.804.724

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran2016	1 Ocak - 30 Haziran2015
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.381.638)	(6.935.524)
Dönem zararı		(1.611.933)	(1.652.840)
Dönem net zararının mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		20.642.632	14.165.705
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	7.532.784	6.542.281
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.945.888	2.442.077
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.938.830	5.177.606
Vergi Gideri/Geliri ile ilgili düzeltmeler	20	(862.748)	293.535
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan			
Kayıp / kazınçlar ile ilgili düzeltmeler		1.101.103	(90.750)
Kar / Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(13.225)	(199.044)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(19.416.714)	(17.933.947)
Stoklardaki artışlar / azalışlar ile ilgili düzeltmeler		11.589.286	(18.452.139)
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(10.103.650)	(4.322.116)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(711.829)	(2.270.484)
Ticari borçlardaki azalış / artışlar ile ilgili düzeltmeler		(21.339.960)	1.981.621
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		1.149.439	5.129.171
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(386.015)	(5.421.082)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(995.623)	(1.514.443)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(27.463.489)	(15.909.655)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların			
satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.281.609	298.804
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların			
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,12	(28.745.098)	(16.208.458)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		30.641.697	24.194.356
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		208.358.287	95.975.484
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(168.339.734)	(67.163.105)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan			
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(341.135)	(128.317)
Alınan faiz		82.096	66.073
Ödenen faiz		(9.117.817)	(4.555.779)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		1.796.570	1.349.177
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.886.981	4.814.931
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		3.683.551	6.164.108

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. ("Şirket") İzmir, Türkiye'de Mayıs 1974 senesinde kurulmuştur. Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Toki Mahallesi, Ödemiş Yolu Üzeri No: 28 35900 Tire -İzmir'dir.

Şirket ve bağlı ortaklığı (ile birlikte "Grup") oluklu mukavva kutu ve kağıt üretimi alanlarında faaliyet göstermektedir. Grup'un ana faaliyet konuları oluklu mukavva kutu ve kağıt, oluklu mukavva, oluklu mukavva kutu, ofset baskılı kutu ürünleri üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in hisse senetleri 1991 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Grup'un bünyesinde 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren dönemde istihdam edilen ortalama personel sayısı 215'i memur (31 Aralık 2015: 237) ve 578'i işçi (31 Aralık 2015: 589) olmak üzere 792'dir (31 Aralık 2015: 826).

Grup'un ana ortağı ve aynı zamanda kontrolü elinde tutan taraf Mondi Packaging Corrugated B.V. şirkettir.

Grup'un bağlı ortaklığının detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı Ortaklık	Esas faaliyet konusu
Serveran Hurda Kağıt Kutu Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Ambalaj malzemesi ve hurda kağıt alım satımı

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 05 Ağustos 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

NOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin esaslar

TMS'ye uygunluk beyanı

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilen türev araçlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değerleri esas alınmaktadır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin esaslar (Devamı)

Kullanılan para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası (TL) ile sunulmuştur. Buna bağlı olarak her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Şirket'in bağlı ortaklığının 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri oranı (%)	Sermayedeki pay oranı (%)	Oy kullanma hakkı	Ana Faaliyeti
Serveran Hurda Kağıt Kutu Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	99,96	99,96	Ambalaj malzemesi, hurda kağıt alım-satımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin esaslar (Devamı)

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

2.2. Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

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. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

a) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 11, "Müşterek anlaşmalar"daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.
- TMS 16, "Maddi duran varlıklar", ve TMS 41, "Tarımsal faaliyetler", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asması, kauçuk ağacı, palmye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Taşıyıcı bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzerliği sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklik bu bitkileri TMS 41'in kapsamından çıkararak TMS 16'nın kapsamına alınmıştır. Taşıyıcı bitkiler üzerinde büyüyen ürünler ise TMS 41 kapsamındadır.

**30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

**NOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA
İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

a) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik: "Maddi duran varlıklar" ve "Maddi olmayan duran varlıklar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiştir.
- TFRS 14, "Düzenlemeye dayalı erteleme hesapları"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.
- TMS 27, "Bireysel finansal tablolar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.
- TFRS 10, "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10'un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin nihai sonucunda, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığa ilişkin ya da değil) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir bağlı ortaklığa ilişkin olmasa bile bir kısmı muhasebeleştirilir.
- 2014 Dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standartta değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 5, 'Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler', satış yöntemlerine ilişkin değişiklik
 - TFRS 7, 'Finansal araçlar: Açıklamalar', TFRS 1'e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
 - TMS 19, 'Çalışanlara sağlanan faydalar' iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
 - TMS 34, 'Ara dönem finansal raporlama' bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.
- TMS 1, "Finansal tabloların sunuluşu"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.
- TFRS 10, "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

**30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

**NOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA
İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

a) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- 2014 Dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standartta değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 5, 'Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler', satış yöntemlerine ilişkin değişiklik
 - TFRS 7, 'Finansal araçlar: Açıklamalar', TFRS 1'e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
 - TMS 19, 'Çalışanlara sağlanan faydalar' iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
 - TMS 34, 'Ara dönem finansal raporlama' bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.
- TMS 1, "Finansal tabloların sunuluşu"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.
- TFRS 10, "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

b) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- TMS 7, 'Nakit akış tabloları'ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12, 'Gelir vergileri'deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 2, 'Hisse bazlı ödemeler'deki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- TFRS 15, 'Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat'; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 9, 'Finansal araçlar'; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

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

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, TFRS 8, "Faaliyet Bölümleri" standardını 1 Ocak 2009'dan itibaren uygulamaya başlamış olup, ilk defa 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla hazırlanmış olan finansal tablo dipnotlarında TFRS 8 kapsamında raporlama yapmıştır. Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merci tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir. Grup'un karar almaya yetkili mercisi yönetim kurulumdur.

Grup'un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında incelemektedir. Grup'un ürün grupları bazında dağılımı kutu ve kağıt şeklindedir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Grup'un iç raporlamasına dayanan faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

a) 1 Ocak -30 Haziran 2016 ve 2015 hesap dönemlerine ait bölüm analizi

1 Ocak - 30 Haziran 2016	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Devam eden faaliyetlerin toplamı
Satış gelirleri	70.221.608	245.879.936	(58.680.286)	257.421.258
Satışların maliyeti	(57.530.587)	(188.696.237)	34.975.521	(211.251.304)
Brüt esas faaliyet karı	12.691.021	57.183.699	(23.704.765)	46.169.954
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(14.103.375)	(49.095.335)	23.030.038	(40.168.671)
Faaliyet karı	(1.412.354)	8.030.997	(674.727)	6.001.283

1 Ocak -30 Haziran 2015	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Devam eden faaliyetlerin toplamı
Satış gelirleri	61.546.602	232.415.191	(58.018.365)	235.943.427
Satışların maliyeti	(49.413.118)	(180.391.347)	32.875.401	(196.929.065)
Brüt esas faaliyet karı	12.133.483	52.023.844	(25.142.965)	39.014.362
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(13.708.553)	(44.348.223)	22.011.118	(36.045.658)
Faaliyet karı	(1.575.069)	7.675.620	(3.131.846)	2.968.705

c) Bölüm varlıkları

Bir bölümün esas faaliyetlerinde kullanılan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır. Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş.'nin satış ağı ve organizasyonel yapılanması doğrultusunda yatırım amaçlı gayrimenkuller ile maddi ve maddi olmayan duran varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanmıştır.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm varlıkları

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kağıt	37.817.438	38.395.372
Kutu	163.875.730	142.639.864
Düzeltilmeler	(10.885.809)	(9.057.480)
	190.807.359	171.977.756

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) Bölüm yükümlülükleri

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

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm yükümlülüklerinin net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm yükümlülükleri	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kağıt	69.458.854	63.882.212
Kutu	226.817.536	212.432.315
Düzeltilmeler	(24.627.188)	(23.680.991)
	271.649.202	252.633.536

e) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ürün gruplarına göre bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları ile yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Amortismanlar	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Kağıt	1.577.490	1.474.118
Kutu	5.518.718	5.159.646
Düzeltilmeler	436.575	(91.483)
	7.532.783	6.542.281

Amortismanlar	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Kağıt	901.367	1.370.946
Kutu	27.843.732	14.837.513
	28.745.098	16.208.458

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Banka		
Vadesiz mevduatlar	2.750.181	1.661.766
Diğer hazır varlıklar	933.370	225.215
	3.683.551	1.886.981

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Haziran 2016	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Packaging Corrugated Services Gmbh	5.280.843	-
Mondi Packaging Paper Sales Gmbh	6.940.335	-
Mondi AG	4.966.826	-
Diğer	499.157	35.539
Toplam	17.687.161	35.539

	31 Aralık 2015	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Packaging Corrugated Services Gmbh	3.340.619	-
Mondi Packaging Paper Sales Gmbh	5.652.131	-
Mondi AG	4.221.616	-
Diğer	303.980	35.539
Toplam	13.518.346	35.539

b) İlişki taraflarla işlemler

	1 Ocak - 30 Haziran 2016			
	Stok Alımları (Brüt)	Mal Satışları (Brüt)	Diğer gelirler	Diğer giderler
İlişkili taraflarla olan işlemler				
Mondi Corrugated Services Gmbh	-	-	-	3.371.976
Mondi Packaging Paper Sales Gmbh	20.054.858	-	-	-
Mondi A.G.	-	-	-	3.021.444
Mondi İstanbul Ambalaj Ltd. Şti.	-	-	51.300	-
Diğer	-	-	-	978.162
Toplam	20.054.858	-	51.300	7.371.582

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2015			
	Stok Alımları (Brüt)	Mal Satışları (Brüt)	Diğer gelirler	Diğer giderler
Mondi Corrugated Services Gmbh	-	-	-	4.720.083
Mondi Packaging Paper Sales Gmbh	23.386.259	-	-	-
Mondi A.G.	-	-	-	2.633.331
Mondi İstanbul Ambalaj Ltd. Şti.	-	-	40.366	-
Diğer	-	-	-	478.542
Toplam	23.386.259	-	40.366	7.831.956

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

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.215.764	1.050.787
	1.215.764	1.050.787

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	140.176.955	132.253.571
Alacak senetleri	43.378.543	41.812.507
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(16.371.250)	(15.275.816)
	167.184.248	158.790.262

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri:		
1 Ocak	15.275.816	13.939.882
Alacakların değer düşüklüğü	1.095.434	909.388
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	-	(13.896)
30 Haziran	16.371.250	14.835.374

b) Ticari borçlar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	69.449.089	89.135.559
Borç senetleri	6.015.157	11.744.000
İlişkili taraflara ticari borçlar	17.687.161	13.518.346
	93.151.407	114.397.905

NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Vergi dairesinden alacaklar	909.050	674.280
Personelden alacaklar	-	44.108
Diğer çeşitli alacaklar	-	39.994
	909.050	758.382

b) Diğer borçlar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi ve fonlar	1.957.974	3.399.261
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	35.539	35.539
Alınan sipariş avansları	415.340	124.091
Diğer çeşitli borçlar	-	269.332
	2.408.853	3.828.223

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Diğer KDV	1.901.932	1.383.547
Diğer gider tahakkukları(*)	1.297.632	34.000
	3.199.564	1.417.547

(*) Diğer gider tahakkukları içerisinde yılda bir kez ödenen yakacak yardımı ve yılda iki kez ödenen bayram yardımı tutarları bulunmaktadır.

d) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	247.679	61.626
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.224.903	906.657
	1.472.582	968.283

NOT 8 - STOKLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	41.310.900	48.893.259
Yarı mamüller	1.564.629	1.378.387
Mamüller	3.877.137	4.295.959
Diğer stoklar	7.521.328	11.271.983
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(344.990)	(325.048)
	53.929.004	65.514.540

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

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
1 Ocak	325.048	490.194
Dönem içinde ayrılan karşılık	19.942	284.058
İptal edilen karşılık	-	-
30 Haziran	344.990	774.252

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Verilen stok sipariş avansları	1.749.967	1.805.385
Diğer peşin ödenen giderler	1.115.784	548.167
	2.865.751	2.353.552

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Sabit kıymet avansları	7.708.870	6.818.648
	7.708.870	6.818.648

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Arsa	998.583	998.583
	998.583	998.583

Grup'un İzmir'de bulunan arsasının kullanım amacı henüz belirlenmediği için yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis nakine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2016	8.632.107	4.945.276	40.282.530	306.317.640	106.975	14.512.811	1.259.172	31.803.755	407.860.266
Girişler	-	-	81.671	966.170	-	146.856	-	27.513.178	28.707.874
Çıkışlar	-	-	-	(6.754.339)	-	(30.697)	-	-	(6.785.036)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	228.758	1.648.757	852.224	-	204.682	-	(2.934.420)	-
30 Haziran 2016	8.632.107	5.174.034	42.012.958	301.381.694	106.975	14.833.652	1.259.172	56.382.512	429.783.104
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2016	-	(2.174.845)	(14.909.304)	(209.936.034)	(106.975)	(11.271.615)	(1.139.311)	-	(239.538.084)
Girişler	-	(88.674)	(651.490)	(5.639.311)	-	(552.504)	(35.788)	-	(6.967.767)
Çıkışlar	-	-	-	4.381.859	-	20.465	-	-	4.402.323
30 Haziran 2016	-	(2.263.519)	(15.560.794)	(211.193.486)	(106.975)	(11.803.655)	(1.175.099)	-	(242.103.527)
Net Defter Değeri	8.632.107	2.910.515	26.452.163	90.188.209	-	3.029.997	84.073	56.382.512	187.679.578

Dönem içinde muhasebeleştirilen maddi duran varlıklara ilişkin ilave faiz aktifleştirmesi tutarı 1.320.118 TL'dir (30 Haziran 2015: 920.730 TL). Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis nakine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2015	3.643.255	4.945.276	34.728.224	292.547.153	995.741	13.774.370	1.259.172	9.832.309	361.725.500
Alımlar	4.988.852	49.788	111.226	788.677	-	143.793	-	10.009.652	16.091.988
Çıkışlar	-	-	-	(1.220.078)	(888.766)	(1.837)	-	-	(2.110.681)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	9.890	1.635.119	-	11.307	-	(1.662.766)	(6.450)
30 Haziran 2015	8.632.107	4.995.064	34.849.340	293.750.872	106.975	13.927.633	1.259.172	18.179.195	375.700.356

Birikmiş Amortismanlar	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis nakine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2015	-	(2.004.019)	(13.968.376)	(200.151.785)	(995.741)	(10.185.480)	(1.019.436)	-	(228.324.837)
Dönem gideri	-	(81.448)	(421.418)	(5.007.117)	-	(494.453)	(81.182)	-	(6.085.617)
Çıkışlar	-	-	-	1.012.026	888.766	1.837	-	-	1.902.629
30 Haziran 2015	-	(2.085.467)	(14.389.794)	(204.146.876)	(106.975)	(10.678.096)	(1.100.618)	-	(232.507.826)
Net Defter Değeri	8.632.107	2.909.598	20.459.546	89.603.995	-	3.249.537	158.554	18.179.195	143.192.531

Devam eden faaliyetler için, amortisman ve itfa payı giderlerinin 6.985.158 TL'si (2015: 6.160.324.TL) satılan malın maliyetine 303.464 TL'si (2015: 140.803TL) pazarlama giderlerine ve 244.162 TL'si (2015: 241.155 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2016	1 Ocak 2015
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	7.239.451	5.646.166
Alımlar	37.224	116.470
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	6.450
30 Haziran itibariyle kapanış bakiyesi	7.276.675	5.769.086
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(4.582.460)	(3.511.476)
Dönem gideri	(565.017)	(456.664)
30 Haziran itibariyle kapanış bakiyesi	(5.147.477)	(3.968.140)
Net defter değeri	2.129.198	1.800.946

Grup'un maddi olmayan duran varlıkları haklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman süreleri 3 ila 10 yıl arasındadır.

NOT 13 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklar	6.665.774	6.665.774
Net defter değeri	6.665.774	6.665.774

Şirket'in optimizasyon sürecinin bir parçası olarak başlatılan Manisa Fabrikasının üretim kapasitesinin Tire Fabrikasına transferi tamamlanmıştır. Şirket, Manisa fabrika arsa ve binasının satışı sürecini değerlendirmekte olup, TFRS 5 kapsamında Manisa fabrika arsa ve binası ile ilgili sabit kıymetleri satış amaçlı sınıflandırılan varlıklar altında sınıflandırmıştır. Grup 2014 yılı içerisinde Manisa fabrika arsasının bir kısmını satmış olup, geriye kalan kısmının satışına yönelik çalışmalar devam etmektedir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 14 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli borçlanmalar - Krediler	146.261.473	106.108.364
Finansal kiralama borçları kısa vadeli kısımları	294.845	635.980
	146.556.318	106.744.344

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Finansal kiralama borçları :				
Bir yıl içinde	311.853	677.806	294.845	635.980
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(17.008)	(41.826)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri				
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)				
12 aydan sonra ödenecek borçlar	294.845	635.980	294.845	635.980

Banka kredileri:

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	146.261.473	106.108.364

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir

		30 Haziran 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı /TL	%12,28	146.261.473	-

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir

		31 Aralık 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı /TL	%13,15	106.108.364	-

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 15 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı	130.069	395.930	457.817	897.765
Riskten korunma amaçlı (*)	-	-	-	286.832
	130.069	395.930	457.817	1.184.597

(*) Grup, gerçekleştirmekte olduğu maddi duran varlık yatırımları ile alakalı henüz faturalanmamış Avro cinsinden ödemelerinden (riskten korunma kalem) kaynaklanan nakit akış riskini yabancı para alım-satım sözleşmesiyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunma aracının gerçeğe uygun değeri bilançoda "Türev araçlar" hesabında, diğer kapsamlı gelir tablosunda ise "Finansal Riskten Korunma Fonu" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)
Döviz alım işlemleri	16.598.792	-	36.444.466	(1.184.597)
Döviz satış işlemleri	4.078.557	130.069	12.718.795	457.817
		130.069		(726.780)

NOT 16 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Diğer KDV	2.178.489	2.029.562
Gelir Tahakkukları (*)	1.057.854	991.993
Devreden KDV	139.949	1.251.394
Diğer	2.462	2.501
	3.378.754	4.275.450

(*) Grup, 2015 yılında Tire fabrikasında oluşmuş yangın ve elektrik hasarları için sigorta başvurusunda bulunmuş, bilanço tarihi itibarıyla sigorta şirketinden gelen onay yazısına istinaden 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren konsolide finansal tablolarda 1.057.854 TL (31 Aralık 2015: 991.993 TL) gelir tahakkuku muhasebeleştirilmiştir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılığı	1.720.362	1.437.879
Dolaylı vergi cezası karşılığı (*)	1.420.788	1.420.788
	3.141.150	2.858.667

(*) Grup'un 2007 yılına ait defterlerinin Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca denetlenmesi sonucunda tenkit edilen hususlar ortaya çıkmıştır. Grup vergi inceleme raporunda belirtilen hususlara itiraz etmiştir ve hukuki süreç Grup tarafından sürdürülmektedir. Karara itiraz edilmiş olmakla beraber vergi inceleme raporunda tenkit edilen hususlarla ilgili karşılık ayrılması uygun görülmüştür. Vergi inceleme raporunda belirtilen kurumlar vergisi ile ilgili hususlar için 2012 yılında ayrılan 1.335.766 TL karşılık "Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü" içerisinde, dolaylı vergilerle ilgili olan 1.420.788 TL tutarındaki karşılık ise "Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İzin karşılığı	2.184.925	1.837.276
Prim karşılığı	932.498	763.154
	3.117.423	2.600.430

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 1 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla, tam 4.297,21 TL (1 Ocak 2016: tam 4.092,53 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüeryal değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Konsolide finansal tablolarda, Grup öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel olarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlülüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

Yıl içerisindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
1 Ocak	15.924.645	15.841.476
Hizmet maliyeti	733.475	1.502.785
Faiz maliyeti	827.402	1.400.446
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	-	(1.329.940)
Ödenen kıdem tazminatları	(995.624)	(1.490.122)
30 Haziran	16.489.898	15.924.645

NOT 19 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Şirket Tarafından Verilen TRİ (Teminat, Rehin ve İpotek)'ler		
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	11.388.517	18.887.222
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülemsi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	11.388.517	18.887.222

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.335.766	1.335.766
Eksi: Peşin ödenen vergi fonlar	-	-
	1.335.766	1.335.766

Kurumlar vergisi

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

Türk Vergi Mevzuatı, ana Şirket ve onun bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi hazırlamalarına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2016 yılında uygulanan kurumlar vergi oranı %20’dir (2015: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2015: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. 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.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2015 :%20).

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

b) Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(6.369.491)	(6.472.136)
Borç karşılıkları	5.395.206	4.597.216
Ticari alacaklar/borçlar	313.427	316.072
Stoklar	68.998	157.411
Türev Araçlar	53.172	145.356
Finansal yatırımlar	16.968	16.968
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11.340	11.340
	(510.380)	(1.373.129)

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	862.748	(293.535)
	862.748	(293.535)

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.373.129)	1.003.630
Devam eden faaliyetler vergi gideri / geliri(-)	862.748	(293.535)
30 Haziran	(510.380)	710.095

NOT 21 - PAY BAŞINA KAYIP

	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	20.000.000.000	20.000.000.000
Dönem zararı	(1.611.933)	(1.652.840)
Pay başına kayıp (Kr)	(0,00008)	(0,00008)

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR

Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayii A.Ş.'nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 20.000.000.000 adet (31 Aralık 2015: 20.000.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup'un ortakları ve 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Tutar (TL)	Pay (%)	Tutar (TL)	Pay (%)
Mondi Packaging Corrugated BV	150.525.664	75,26	150.525.664	75,26
Diğer	49.474.336	24,74	49.474.336	24,74
Nominal sermaye	200.000.000	100,00	200.000.000	100,00
Enflasyon düzeltmesi	17.766.158	-	17.766.158	-
	217.766.158	-	217.766.158	-

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

SPK'nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarı, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, "Geçmiş yıllar zararları"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, emisyon primi, Yasal yedekler, Statü yedekleri, Özel yedekler ve Olağanüstü yedek" kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilmektedir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.185.797	3.185.797
	3.185.797	3.185.797

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal risk faktörleri

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

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

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2016				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari Alacaklar	12.617.858	3.307.889	439.363	423.432
Parasal Finansal Varlıklar	550.202	139.083	35.907	8.450
DÖNEN VARLIKLAR	13.168.060	3.446.971	475.270	431.883
Ticari Borçlar	29.018.565	3.259.794	6.078.345	28.063
Finansal Kiralama Borçları	294.845	101.896	-	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	29.313.410	3.361.691	6.078.345	28.063
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	(12.520.235)	872.000	(5.180.000)	402.000
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(3.625.115)	85.281	(423.076)	1.820
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(3.625.115)	85.281	(423.076)	1.820
İhracat	33.313.358	6.102.657	2.458.765	1.690.720
İthalat	61.961.206	6.533.716	13.106.256	-
31 Aralık 2015				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari Alacaklar	11.838.792	1.836.802	846.486	885.510
Parasal Finansal Varlıklar	1.181.929	361.847	40.855	-
DÖNEN VARLIKLAR	13.020.720	2.198.649	887.341	885.510
Ticari Borçlar	28.158.770	1.676.461	7.242.835	62.655
Finansal Kiralama Borçları	635.980	218.730	-	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	28.794.750	1.895.191	7.242.835	62.655
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	(23.726.271)	663.000	(11.469.180)	2.509.000
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	7.952.242	(359.542)	5.113.686	(1.686.145)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	7.952.242	(359.542)	5.113.686	(1.686.145)
İhracat	68.539.102	14.670.588	3.081.277	3.707.267
İthalat	106.870.502	11.692.088	25.050.483	793.456

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

	30 Haziran 2016	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(228.746)	228.746
ABD Doları net etki	(228.746)	228.746
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	(134.437)	134.437
Avro net etki	(134.437)	134.437
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	782	(782)
Diğer Döviz Varlıkları net etki	782	(782)
TOPLAM	(362.401)	362.401

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2015	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(104.540)	104.540
ABD Doları net etki	(104.540)	104.540
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	1.624.925	(1.624.925)
Avro net etki	1.624.925	(1.624.925)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(725.160)	725.160
Diğer Döviz Varlıkları net etki	(725.160)	725.160
TOPLAM	795.225	(795.225)

.....