

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.	6-30
DİPNOT 1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-11
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	11-13
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14-15
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	15-16
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16-17
DİPNOT 8 STOKLAR	17
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	18
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	18
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-20
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
DİPNOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	21
DİPNOT 14 TÜREV ARAÇLAR	22
DİPNOT 15 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	22
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR	22-23
DİPNOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	23
DİPNOT 18 KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	24
DİPNOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	24-26
DİPNOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ/ KAYIP	26
DİPNOT 21 ÖZKAYNAKLAR	26-27
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	27-30

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		371.144.946	288.064.790
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	5.124.148	14.074.182
Ticari Alacaklar		257.029.179	202.843.031
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	257.029.179	202.843.031
Diğer Alacaklar		971.172	230.905
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	971.172	230.905
Türev Araçlar	14	774.105	-
Stoklar	8	100.914.467	61.357.342
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3.165.920	6.732.180
Diğer Dönen Varlıklar	15	3.165.955	2.827.150
Duran Varlıklar		225.818.017	216.983.965
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	998.583	998.583
Maddi Duran Varlıklar	11	219.891.810	213.362.888
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	3.635.205	1.581.271
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.292.419	1.041.223
TOPLAM VARLIKLAR		596.962.963	505.048.755

1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2017 tarihinde onaylanmıştır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		391.633.320	316.529.200
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	183.678.415	160.539.222
Türev Araçlar	14	151.386	30.422
Ticari Borçlar		180.963.431	137.868.473
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	36.679.605	21.646.318
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	144.283.826	116.222.155
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	7	3.491.688	2.095.424
Diğer Borçlar		5.601.746	5.622.020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	35.539	35.539
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	5.566.207	5.586.481
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		3.817.274	1.335.766
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	4.531.561	3.364.517
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	4.093.774	3.141.160
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	7	5.304.045	2.532.196
Uzun Vadeli Yükümlülükler		21.359.860	19.262.962
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	807.260	2.490.374
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	20.552.600	16.772.588
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		412.993.180	335.792.162
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		183.969.783	169.256.593
Ödenmiş Sermaye	21	200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	21	17.766.158	17.766.158
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		(51.944)	(51.944)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		(8.958.440)	(7.183.703)
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki			
aktüeryal kayıplar		(8.958.440)	(7.183.703)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklerii	21	3.185.797	3.185.797
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(44.459.715)	(46.428.032)
Net Dönem Karı/Zararı		16.487.927	1.968.317
TOPLAM KAYNAKLAR		596.962.963	505.048.755

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

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 VE 2016 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat		539.382.504	380.208.779
Satışların Maliyeti (-)		(432.686.749)	(314.788.876)
BRÜT KAR/ZARAR		106.695.755	65.419.903
Genel Yönetim Giderleri (-)		(47.325.081)	(34.829.999)
Pazarlama Giderleri (-)		(30.703.866)	(28.003.466)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		27.014.156	14.224.028
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(21.933.286)	(7.809.405)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		33.747.678	9.001.061
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		690.869	1.049.900
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(838.098)	(2.010.023)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		33.600.449	8.040.938
Finansman Giderleri (-)		(15.870.443)	(11.287.548)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		17.730.006	(3.246.610)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.242.079)	710.828
Dönem Vergi Gideri/Geliri	19	(2.481.508)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	1.239.429	710.828
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		16.487.927	(2.535.782)
Pay Başına Kazanç	20	0,00082	(0,00013)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,00082	(0,00013)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.774.737)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları/Kayıpları		(1.774.737)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		14.713.190	(2.535.782)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 VE 2016 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(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	Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Fayda Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem									
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	-	(8.440.839)	(55.607.961)	1.573.576	166.865.626
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.573.576	(1.573.576)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	286.832	(2.535.782)	(2.248.950)
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	-	(8.440.839)	(53.747.553)	(2.535.782)	164.616.676
Cari Dönem									
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	-	(7.183.703)	(46.428.032)	1.968.317	169.256.593
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.968.317	(1.968.317)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(1.774.737)		16.487.927	14.713.190
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	-	(8.958.440)	(44.459.715)	16.487.927	183.969.783

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		10.179.964	13.035.795
Dönem karı/ (zararı)		16.487.927	(2.535.782)
Dönem net karının/ (zararının) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		41.283.555	28.556.166
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12	14.380.532	10.953.539
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		6.077.699	3.829.814
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		18.505.434	13.614.739
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	1.242.079	(710.828)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		147.228	960.122
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		930.583	(91.220)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(46.098.532)	(11.300.671)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(41.135.540)	5.405.038
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(57.344.966)	(14.589.863)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		3.596.151	(2.544.678)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		43.685.370	186.697
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		5.100.453	242.135
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		11.672.950	14.719.713
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.492.986)	(1.683.918)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(23.110.615)	(38.443.820)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.303.933	1.905.067
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12	(24.414.548)	(40.348.887)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.980.617	26.706.285
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		221.408.538	281.624.417
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(198.903.779)	(240.724.576)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(512.354)
Alınan Faiz		59.209	123.233
Ödenen Faiz		(18.583.351)	(13.804.435)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		(8.950.034)	1.298.260
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		14.074.182	1.886.981
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		5.124.148	3.185.241

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket oluklu mukavva kutu ve kağıt üretimi alanlarında faaliyet göstermektedir. Şirket'in ana faaliyet konuları kağıt, oluklu mukavva, oluklu mukavva kutu ve ofset baskılı kutu ürünleri üretimi ve satışlarıdır.

Şirket hisse senetlerinin %27'si (31 Aralık 2016: %27) 1991 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Şirket'in bünyesinde 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap döneminde istihdam edilen ortalama personel sayısı 230'si memur (1 Ocak - 31 Aralık 2016: 213) ve 577'i işçi (1 Ocak - 31 Aralık 2016: 574) olmak üzere toplam 807'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2016: 787).

Şirket'in ana ortağı ve aynı zamanda kontrolü elinde tutan taraf, Şirket'in %77,30 (31 Aralık 2016: %75,26) oranındaki hissesine sahip olan Mondi Packaging Corrugated BV'dir.

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ara dönem özet finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Şirket'in faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle ara dönem finansal tabloları önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin esaslar

TMS'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" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS'ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir.

Şirket, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, KGK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma ilişkin esaslar (Devamı)

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 22).

Kullanılan para birimi

Şirket'in 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, Şirket'in geçerli para birimi olan ve 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 ortaklığı olan Serveran Hurda Kağıt Kutu Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 4 Ocak 2017 tarihinde tescil edilen 20 Aralık 2016 tarihli Genel Kurulu kararıyla tasfiye sürecinin tamamlanması sonucunda Şirket'in herhangi bir bağlı ortaklığı kalmamıştır. Bu nedenle 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in konsolidasyona esas teşkil edecek bir işlemi bulunmamaktadır. Tasfiye işleminin Şirket'in ara dönem özet gelir tablosundaki etkisi 50.000TL tutarında olup esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde sınıflandırılmıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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. Şirket'in 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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- **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. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.
- **2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir
 - TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
 - TFRS 12, "Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar" standardın kapsamıyla ilgili açıklık getirilmiştir. Bu değişiklik 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerli olmak üzere geriye dönük olarak uygulanmalıdır.
 - TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar", 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (devamı)

b. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- **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.
- **TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden 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 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"daki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- **TFRS 16 "Kiralama işlemleri";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir 'varlık kullanım hakkı'nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır.

Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

- **TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"ndeki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler(devamı)

şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
 - **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.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Şirket’in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

- a) Grup kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları(devamı)

- b) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup'un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda
- c) değerlendirilmekte ve Grup yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır.
- d) Grup yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- e) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Dava konusu edilmiş olan alacaklara ilişkin olarak Grup yönetimi hukuk müşavirlerinin görüşlerini de değerlendirmektedir. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca karşılık tutarı belirlenirken bilanço tarihi itibarıyla elde bulunan teminatların dışında yine finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süre zarfında edinilen teminatlar da göz önünde bulundurulmaktadır.

2.6 TMS/ TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan etmektedir.

DİPNOT 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. Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merci tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir. Şirket'in karar almaya yetkili mercisi yönetim kuruludur.

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

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

a) 1 Ocak -30 Eylül 2017 ve 2016 hesap dönemlerine ait bölüm analizi

1 Ocak - 30 Eylül 2017	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Devam eden faaliyetlerin toplamı
Satış gelirleri	170.734.087	499.660.478	(131.012.061)	539.382.504
Satışların maliyeti	(118.358.420)	(390.181.860)	75.853.531	(432.686.749)
Brüt esas faaliyet karı	52.375.667	109.478.618	(55.158.530)	106.695.755
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(46.556.785)	(91.426.686)	65.035.394	(72.948.077)
Faaliyet karı	5.818.882	18.051.934	9.876.862	33.747.678

1 Ocak - 30 Eylül 2016	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Devam eden faaliyetlerin toplamı
Satış gelirleri	103.642.208	361.550.597	(84.984.027)	380.208.779
Satışların maliyeti	(85.135.182)	(276.939.557)	47.285.863	(314.788.876)
Brüt esas faaliyet karı	18.507.026	84.611.041	(37.698.164)	65.419.903
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(19.892.934)	(73.897.588)	37.371.679	(56.418.843)
Faaliyet karı	(1.385.907)	10.713.452	(326.485)	9.001.061

b) Bölüm varlıkları

Bir bölümün esas faaliyetlerinde kullanılan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır. 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 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm Varlıkları	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Kağıt	37.692.281	38.348.070
Kutu	188.863.398	178.124.646
Düzeltilmeler	(2.030.081)	(529.974)
	224.525.598	215.942.742

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) Bölüm yükümlülükleri

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm yükümlülüklerinin net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm Yükümlülükleri	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Kağıt	67.406.242	75.214.235
Kutu	375.661.165	286.776.875
Düzeltilmeler	(30.780.299)	(26.198.948)
	412.287.108	335.792.162

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ürün gruplarına göre bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları ile yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Amortismanlar	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Kağıt	2.551.273	2.380.242
Kutu	10.909.055	8.535.206
Düzeltilmeler	920.204	38.091
	14.380.532	10.953.539

Yatırımlar	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Kağıt	1.911.525	1.776.525
Kutu	22.503.023	38.572.362
	24.414.548	40.348.887

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bankadaki nakit	4.776.584	13.956.993
Vadesiz mevduatlar	4.776.584	13.956.993
Diğer hazır değerler	347.564	117.189
	5.124.148	14.074.182

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Eylül 2017	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	8.875.180	-
Mondi AG	16.975.621	-
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	10.004.319	-
Diğer	824.485	35.539
Toplam	36.679.605	35.539

	31 Aralık 2016	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	7.152.356	-
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	7.063.006	-
Mondi AG	6.103.001	-
Diğer	1.327.955	35.539
Toplam	21.646.318	35.539

b) İlişki taraflarla işlemler

	1 Ocak – 30 Eylül 2017			
	Stok	Mal	Sabit	Diğer
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımları	Satışları	Kıymet Alımları	Giderler
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	36.166.424	-	-	-
Mondi Corrugated Services GmbH	-	-	-	7.770.669
Mondi AG	-	-	1.545.138	4.727.965
Diğer (*)	-	-	-	2.372.007
Toplam	36.166.424	-	1.545.138	14.870.641

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişki taraflarla işlemler (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2016			
	Stok Alımları (Brüt)	Mal Satışları (Brüt)	Diğer gelirler	Diğer giderler
Mondi Corrugated Services Gmbh	-	-	-	5.170.211
Mondi Packaging Paper Sales Gmbh	27.213.713	-	-	-
Mondi AG	-	-	-	4.283.440
Mondi İstanbul Ambalaj Ltd. Şti.	-	-	36.997	-
Diğer (*)	-	-	-	1.380.378
Toplam	27.213.713	-	36.997	10.834.029

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

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.488.780	1.727.460
	2.488.780	1.727.460

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	207.761.997	167.522.661
Alacak senetleri	64.934.070	54.265.458
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(19.645.501)	(16.487.459)
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(3.978.617)	(2.457.629)
	257.029.179	202.843.031

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

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

a) Ticari alacaklar (devamı)

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

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
1 Ocak	(16.487.458)	(15.275.816)
Ticari alacakların değer düşüklüğü	(3.158.043)	(468.335)
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	-	-
30 Eylül	(19.645.501)	(15.744.151)

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	109.595.744	106.099.281
Borç senetleri	35.602.210	10.446.589
İlişkili taraflara ticari borçlar	36.679.605	21.646.318
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(914.128)	(323.715)
	180.963.431	137.868.473

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vergi dairesinden alacaklar	731.715	230.905
Personelden alacaklar	239.457	-
	971.172	230.905

b) Diğer borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan sipariş avansları	2.058.192	839.510
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	35.539	35.539
Ödenecek vergi ve fonlar	3.508.015	4.746.971
	5.601.746	5.622.020

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer KDV	2.283.602	1.613.747
Diğer gider tahakkukları (*)	3.020.443	918.449
	5.304.045	2.532.196

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

d) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.491.688	2.010.873
Personele borçlar	-	84.551
	3.491.688	2.095.424

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	76.842.864	50.254.815
Yarı mamüller	2.552.975	1.243.347
Mamüller	6.593.267	3.755.507
Ticari Mallar	32.944	-
Diğer stoklar (*)	15.288.913	6.578.723
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(396.496)	(475.050)
	100.914.467	61.357.342

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

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
1 Ocak	(475.050)	(325.048)
Dönem içinde ayrılan karşılık	78.554	(75.122)
İptal edilen karşılık	-	-
30 Eylül	(396.496)	(400.170)

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen stok sipariş avansları	2.385.936	6.178.277
Diğer peşin ödenen giderler	779.984	553.903
	3.165.920	6.732.180

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maddi duran varlık alım avansları	1.292.419	1.041.223
	1.292.419	1.041.223

DİPNOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Arsa	998.583	998.583
	998.583	998.583

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 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 2017	8.632.108	5.191.699	45.566.190	348.666.882	106.975	15.021.038	1.259.169	32.921.035	457.365.096
Girişler	-	-		1.059.569	-	143.461	-	23.211.517	24.414.547
Çıkışlar	-	-	(19.828)	(2.933.583)	-	(80.397)	-	-	(3.033.808)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	425.357	17.399.429	-	2.917.848	-	(23.549.099)	(2.806.463)
30 Eylül 2017	8.632.108	5.191.699	45.971.719	364.192.297	106.975	18.001.950	1.259.169	32.583.453	475.939.372
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2017	-	(2.351.956)	(15.824.596)	(212.204.182)	(107.182)	(12.307.101)	(1.207.190)		(244.002.211)
Girişler	-	(138.465)	(924.425)	(11.776.972)	-	(761.213)	(26.925)	-	(13.628.000)
Çıkışlar	-	-	5.473	1.510.440	-	66.736	-	-	1.582.649
30 Eylül 2017	-	(2.490.421)	(16.743.554)	(222.470.714)	(107.182)	(13.001.578)	(1.234.115)	-	(256.047.562)
Net Defter Değeri	8.632.107	2.701.278	29.228.170	141.721.586	-	5.000.372	25.054	32.583.453	219.891.810

Dönem içinde muhasebeleştirilen maddi duran varlıklara ilişkin ilave faiz aktifleştirmesi tutarı 2.590.005 TL'dir (30 Eylül 2016: 1.975.308 TL). Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 ara hesap dönemleri içerisinde maddi duran varlık girişlerin önemli bir bölümü oluklu mukavva makine hatları ve bilgi teknolojileri yönetimi yatırımlarını içermektedir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 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 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
Alımlar	-	38.490 -	81.671	583.044	-	161.859	-	39.446.599	40.311.663
Çıkışlar	-	-	-	(8.305.008)	-	(30.696)	-	-	(8.335.705)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	228.758	3.836.041	14.080.779	-	245.440	-	(18.391.018)	-
30 Eylül 2016	8.632.107	5.212.524	44.200.242	312.676.455	106.975	14.889.414	1.259.172	52.859.336	439.836.224

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 2016	-	(2.174.845)	(14.909.304)	(209.936.034)	(106.975)	(11.271.615)	(1.139.311)	-	(239.538.084)
Dönem gideri	-	(131.097)	(958.326)	(8.259.198)	-	(775.650)	(50.765)	-	(10.175.037)
Çıkışlar	-	-	-	5.450.562	-	19.953	-	-	5.470.515
30 Eylül 2016	-	(2.305.942)	(15.867.632)	(212.744.670)	(106.975)	(12.027.312)	(1.190.076)	-	(244.242.606)
Net Defter Değeri	8.632.107	2.906.582	28.332.610	99.931.785	-	2.862.102	69.097	52.859.336	195.593.618

Devam eden faaliyetler için, amortisman ve itfa payı giderlerinin 13.949.095 TL'si (2016: 9.714.899TL) satılan malın maliyetine 96.879'si (2016: 339.822TL) pazarlama giderlerine ve 334.557 TL'si (2016: 898.818TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	2017	2016
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	7.269.255	7.239.451
Alımlar	-	37.224
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.806.465	-
30 Eylül itibariyle kapanış bakiyesi	10.075.720	7.276.675
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(5.687.984)	(4.582.460)
Dönem gideri	(752.531)	(778.502)
30 Eylül itibariyle kapanış bakiyesi	(6.440.515)	(5.360.962)
Net defter değeri	3.635.205	1.915.713

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

DİPNOT 13 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli borçlanmalar - Krediler	183.678.415	160.539.222
	183.678.415	160.539.222

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	183.678.415	160.539.222

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir

		30 Eylül 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı /TL	%15,32	183.678.415	-

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir

		31 Aralık 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı /TL	%11,22	160.539.222	-

Kısa vadeli banka kredilerinin makul değerleri taşınan değerlerine yakınsamaktadır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı	774.105	151.386	110.581	141.003
	774.105	151.386	110.581	141.003

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)
Döviz alım işlemleri	33.006.765	774.105	26.602.384	(141.003)
Döviz satış işlemleri	2.953.132	(151.386)	7.314.077	110.581
		622.719		(30.422)

DİPNOT 15 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
KDV alacakları	3.156.905	2.824.546
Diğer	9.050	2.604
	3.165.955	2.827.150

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılığı	2.672.986	1.720.372
Dolaylı vergi cezası karşılığı (*)	1.420.788	1.420.788
	4.093.774	3.141.160

(*) Şirket'in 2007 yılına ait defterlerinin Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'na denetlenmesi sonucunda tenkit edilen hususlar ortaya çıkmıştır. Şirket vergi inceleme raporunda belirtilen hususlara itiraz etmiş olup hukuki süreç 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla devam etmektedir. Karara itiraz edilmiş olmakla beraber vergi inceleme raporunda tenkit edilen hususlarla ilgili Şirket yönetiminin en iyi tahminleri doğrultusunda karşılık ayrılması uygun görülmüştür. Vergi inceleme raporunda belirtilen kurumlar vergisi ile ilgili hususlar için 2012 yılında ayrılan 1.335.766 TL tutarındaki karşılık "Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü" içerisinde, dolaylı vergilerle ilgili olan 1.420.788 TL tutarındaki karşılık ise "Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İzin karşılığı	2.553.995	2.377.822
Prim karşılığı	1.977.566	986.695
	4.531.561	3.364.517

DİPNOT 17 - 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 Ocak 2017 tarihi itibarıyla, tam 4.426,16 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, Şirket'in, 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.

TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüeryal değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Finansal tablolarda, Grup öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak 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 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
1 Ocak	16.772.588	15.924.645
Hizmet maliyeti	1.474.827	1.100.212
Faiz maliyeti	1.579.743	1.241.103
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	2.218.422	-
Ödenen kıdem tazminatları	(1.492.980)	(1.683.918)
30 Eylül	20.552.600	16.582.042

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Şirket Tarafından Verilen TRİ (Teminat, Rehin ve İpotek)'ler		
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	8.221.260	15.792.521
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülməsi 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 Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	8.221.260	15.792.521

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2016: %0).

DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Cari kurumlar vergisi karşılığı	3.817.274	1.335.766
Eksi: Peşin ödenen vergi fonlar	-	-
	3.817.274	1.335.766

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. 2017 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir (2016: %20).

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.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2016: %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.

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.239.429	710.828
	1.239.429	710.828

b) Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)

	30 Eylül 2017 Birikmiş geçici farklar	31 Aralık 2016 Birikmiş geçici farklar	30 Eylül 2017 Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2016 Ertelenmiş vergi yükümlülüğü
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	41.381.005	38.195.580	(8.276.201)	(7.600.363)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	(20.552.600)	(16.772.588)	4.110.519	3.354.518
Diğer borç karşılıkları	(11.266.399)	(8.696.127)	2.253.280	1.739.225
Ticari alacaklar/borçlar - net	(3.064.496)	(2.133.920)	612.899	426.784
Stoklar	(2.319.673)	2.194.230	463.935	(438.846)
Diğer	566.160	566.160	28.308	28.308
			(807.260)	(2.490.374)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.490.374	1.373.129
Devam eden faaliyetler vergi gideri/(geliri)	(1.239.429)	(710.828)
Sermaye içerisinde sınıflandırılmış etki	(443.685)	
30 Eylül	807.260	662.301

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ/ KAYIP

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	20.000.000.000	20.000.000.000
Dönem karı/ (zararı)	16.487.927	(2.535.782)
Pay başına kazanç/ (kayıp) (TL)	0,00082	(0,00013)

DİPNOT 21 - 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 2016: 20.000.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Şirket'in ortakları ve 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Tutar (TL)	Pay (%)	Tutar (TL)	Pay (%)
Mondi Packaging Corrugated BV	154.606.762	77,30	150.525.664	75,26
Diğer	45.393.238	22,70	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.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - 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 düzeltilmesinden 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 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.185.797	3.185.797
	3.185.797	3.185.797

DİPNOT 22 - 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. Şirket'in 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 Şirket'in hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) 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 bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari Alacaklar	17.873.996	2.628.705	1.655.824	335.882
Parasal Finansal Varlıklar	417.296	88.375	12.159	11.038
DÖNEN VARLIKLAR	18.291.292	2.717.080	1.667.983	346.920
Ticari Borçlar	(62.107.990)	(3.914.819)	(11.475.363)	(19.556)
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(62.107.990)	(3.914.819)	(11.475.363)	(19.556)
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	30.053.634	-	7.873.000	(622.000)
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(13.763.064)	(1.197.740)	(1.934.380)	(294.636)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(13.763.064)	(1.197.740)	(1.934.380)	(294.636)
İhracat	50.891.130	8.351.408	1.724.037	475.355
İthalat	126.824.918	12.612.620	20.365.140	3.478

	31 Aralık 2016			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari Alacaklar	9.313.158	1.897.535	175.772	459.204
Parasal Finansal Varlıklar	4.610.090	378.847	732.371	129.623
DÖNEN VARLIKLAR	13.923.248	2.276.382	908.143	588.827
Ticari Borçlar	(54.934.119)	(5.323.375)	(9.736.695)	(26.856)
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(54.934.119)	(5.323.375)	(9.736.695)	(26.856)
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	30.916.461	2.703.000	6.362.000	(509.000)
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(10.132.465)	(3.046.992)	(2.466.552)	52.971
Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(10.132.465)	(3.046.992)	(2.466.552)	52.971
İhracat	59.609.432	10.457.094	5.129.848	2.466.069
İthalat	138.149.246	18.170.491	24.846.919	-

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - 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 Şirket'in 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 artışı ifade eder.

	30 Eylül 2017	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(425.449)	425.449
ABD Doları net etki	(425.449)	425.449
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülük	(774.332)	774.332
Avro net etki	(774.332)	774.332
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(133.804)	133.804
Diğer Döviz Varlıkları net etki	(133.804)	133.804
TOPLAM	(1.333.585)	1.333.585

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2016	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(121.058)	121.058
ABD Doları net etki	(121.058)	121.058
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülük	(915.066)	915.066
Avro net etki	(915.066)	915.066
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	22.878	(22.878)
Diğer Döviz Varlıkları net etki	22.878	(22.878)
TOPLAM	(1.013.246)	1.013.246