

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5-6
1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-42
DİPNOT 1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-19
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	19-21
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-23
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	24
DİPNOT 7 STOKLAR	25
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	25
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-27
DİPNOT 10 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	28
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	28-29
DİPNOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30-31
DİPNOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32
DİPNOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	32
DİPNOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
DİPNOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ.....	33
DİPNOT 17 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	34-37
DİPNOT 18 PAY BAŞINA (KAYIP)/ KAZANÇ.....	37
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-41
DİPNOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2019 ve 30 EYLÜL 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	6.514.439	5.565.072
Ticari Alacaklar		351.671.626	424.258.303
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	351.671.626	424.258.303
Diğer Alacaklar		892.429	1.036.756
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		892.429	1.036.756
Stoklar	7	110.925.603	149.805.696
Peşin Ödenmiş Giderler	8	5.697.283	3.784.233
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		5.697.283	3.784.233
Diğer Dönen Varlıklar		817.797	397.041
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		817.797	397.041
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		476.519.177	584.847.101
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		998.583	998.583
Maddi Duran Varlıklar	9	286.506.387	262.407.278
- Arazi ve Arsalar		8.632.107	8.632.107
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		2.416.553	2.613.297
- Binalar		42.067.658	39.868.507
- Tesis, Makine ve Cihazlar		170.029.449	149.999.671
- Mobilya ve Demirbaşlar		8.394.520	6.716.379
- Özel Maliyetler		4.559	9.026
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		54.961.541	54.568.291
Kullanım Hakkı Varlıkları		5.189.785	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.804.723	10.558.678
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.804.723	10.558.678
Peşin Ödenmiş Giderler	8	12.991.483	21.566.800
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		12.991.483	21.566.800
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	6.039.562	6.065.004
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		319.530.523	301.596.343
TOPLAM VARLIKLAR		796.049.700	886.443.444

1 Ocak – 30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2019 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2019 ve 30 EYLÜL 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		268.389.778	259.748.075
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		268.389.778	259.748.075
- Banka Kredileri	10	267.147.847	259.748.075
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.241.931	-
Ticari Borçlar		220.398.596	310.099.998
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	46.714.246	88.760.927
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	173.684.350	221.339.071
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.427.458	1.642.202
Diğer Borçlar		1.445.938	1.274.100
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	35.539	35.539
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.410.399	1.238.561
Türev Araçlar		2.292.885	2.457.789
- Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar		2.292.885	2.457.789
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	-	2.303.817
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.903.737	7.683.028
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		6.577.614	5.253.740
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	1.326.123	2.429.288
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.116.849	11.934.062
- İlişkili Olmayan Taraflara			
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.116.849	11.934.062
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		518.975.241	597.143.071
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	3.703.123	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3.703.123	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
- Uzun Vadeli Karşılıklar		24.443.275	23.781.212
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		28.146.398	23.781.212
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		547.121.639	620.924.283
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	12	200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	17.766.158	17.766.158
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		(51.944)	(51.944)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(8.834.502)	(8.834.502)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		(8.834.502)	(8.834.502)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(8.834.502)	(8.834.502)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.185.797	3.185.797
- Yasal Yedekler	12	3.185.797	3.185.797
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		53.453.652	(22.282.707)
Net Dönem (Zararı) / Karı		(16.591.100)	75.736.359
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		248.928.061	265.519.161
TOPLAM KAYNAKLAR		796.049.700	886.443.444

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2019 ve 30 EYLÜL 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

Notlar	Sınırlı Denetimden			
	Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2018	Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	13	787.062.798	783.309.135	267.004.394
Satışların Maliyeti	13	(665.900.626)	(609.953.721)	(212.945.330)
BRÜT KAR		121.162.172	173.355.414	54.059.064
Genel Yönetim Giderleri	14	(57.514.125)	(52.966.089)	(19.831.122)
Pazarlama Giderleri	14	(37.609.410)	(30.969.454)	(12.330.339)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	70.971.986	58.437.431	11.251.600
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(45.034.337)	(78.509.415)	(6.311.039)
ESAS FAALİYET KARI		51.976.286	69.347.887	26.838.164
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		670.163	39.870	262.724
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(4.259.115)	(1.623.279)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		48.387.334	67.764.478	27.100.887
Finansman Gelirleri	16	2.707.066	25.606.069	(3.436.022)
Finansman Giderleri	16	(67.660.058)	(40.967.229)	(15.815.856)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/ KARI		(16.565.658)	52.403.318	7.849.009
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/ Geliri		(25.442)	(9.606.386)	(1.466.425)
Dönem Vergi Geliri (Gideri)		-	(18.679.145)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	17	(25.442)	9.072.759	(1.466.425)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/ KARI		(16.591.100)	42.796.932	6.382.584
Pay Başına (Kayıp)/Kazanç		(0,00083)	0,00214	0,00032
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına (Kayıp)/Kazanç	18	(0,00083)	0,00214	0,00032
DİĞER KAPSAMLI GELİR:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR		(16.591.100)	42.796.932	6.382.584

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Geçmiş Yıllar Kazancı / (Zararı)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
					<u>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</u>			
Önceki Dönem								
1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	(8.958.440)	(44.459.715)	22.177.008	189.658.864
Transferler	-	-	-	-	-	22.177.008	(22.177.008)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	42.796.932	42.796.932
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	42.796.932	42.796.932
30 Eylül 2018 itibariyle bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	(8.958.440)	(22.282.707)	42.796.932	232.455.796
Cari Dönem								
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	(8.834.502)	(22.282.707)	75.736.359	265.519.161
Transferler	-	-	-	-	-	75.736.359	(75.736.359)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	(16.591.100)	(16.591.100)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	(16.591.100)	(16.591.100)
30 Eylül 2019 itibariyle bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	(8.834.502)	53.453.652	(16.591.100)	248.928.061

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2018
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		82.988.296	18.058.490
Dönem (Zararı)/Karı		(16.591.100)	42.796.932
Dönem net karının mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		55.509.735	47.696.553
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler		19.174.225	17.569.523
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		7.196.407	8.352.451
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler - net	6	527.030	7.814.598
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	2.410.262	537.853
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	4.259.115	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.381.983	2.629.261
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		4.485.148	2.280.585
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	(317.623)	348.676
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(785.542)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		25.112.398	27.208.164
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16.i	(205.212)	(279.816)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16.ii	52.525.842	36.455.067
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		18.167.688	10.829.396
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(45.375.920)	(19.796.483)
Vergi (Geliri)/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17	(25.442)	(9.606.386)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		670.164	1.543.540
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar) Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		670.164	1.543.540
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		48.821.805	(80.234.867)
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış İle İlgili Düzeltmeler		117.435.567	(97.328.271)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		117.435.567	(97.328.271)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		144.327	(1.183.585)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		144.327	(1.183.585)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		-	137.425
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler	7	36.469.831	(76.317.102)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış		(1.913.050)	2.817.490
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(107.869.090)	87.801.363
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(42.046.681)	26.256.187
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(65.822.409)	61.545.176
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		171.838	807.918
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		171.838	807.918
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(164.904)	3.426.793
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.762.030	610.657
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(420.756)	(1.053.844)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		2.182.786	1.664.501
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		2.785.256	(1.007.555)
Faaliyetlerden Elde Edilen/ (Faaliyetlerde Kullanılan) Nakit Akışları		87.740.440	10.258.618
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.499.211)	(1.602.126)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	17	(2.252.932)	9.401.998

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2018
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI		(36.873.340)	(38.817.090)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların			
Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(644.382)	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(644.382)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların			
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(44.804.275)	(28.299.990)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(44.804.275)	(28.299.990)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		8.575.317	(10.517.100)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		8.575.317	(10.517.100)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI		(45.165.589)	20.221.813
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)		7.399.772	56.397.062
Kredilerden Nakit Girişleri (Çıkışları)		7.399.772	56.397.062
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(244.731)	-
Ödenen Faiz		(52.525.842)	(36.455.067)
Alınan Faiz		205.211	279.817
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		949.367	(536.787)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		949.367	(536.787)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	5.565.072	11.163.085
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	6.514.439	10.626.298

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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.’nin (“Şirket”) ana faaliyet konusu; oluklu mukavva, oluklu mukavvalardan kutu ve her türlü ambalaj malzemesinden ambalaj maddeleri yapımı ve hurda kağıt, saman, kargı, kenaf ve selülozdan ve benzeri maddelerden fluting, şrenz, test liner türde kağıt, karton ve benzeri türde ürünler üretimi ve satışlarıdır. Şirket’in üretim tesisleri İzmir-Tire, İzmit, Adana ve Karaman’da olmak üzere dört adet kutu ve bir adet kağıt fabrikasından oluşmaktadır. Şirket’in merkezi İzmir’dedir. Şirket 1974 yılında İzmir Tire’de kurulmuş olup 2007 yılında Mondi Grubu bünyesine katılmıştır.

Şirket’in sermayesinin %20,85’sına (31 Aralık 2018: %20,85) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in %79,15 (31 Aralık 2018: %79,15) oranında hissesine sahip olan Mondi Corrugated B.V., Şirket’in ana ortağı konumundadır (Dipnot 12).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 807’dir. (31 Aralık 2018: 829’dur).

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

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki 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 Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Şirket, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak ve işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiş, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 19).

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan “TFRS 16 Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır (Dipnot 2.6).

1 Ocak - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

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

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yabancı para çevrimi

- Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarının sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Finansal tablolar Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

- İşlemler ve bakiyeler

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

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

a. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriiki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN
SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (devamı)

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **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 hakkını 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. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir 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.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN
SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (devamı)

a. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar :

- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.
- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- **TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN
SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (devamı)

b. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılama için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2019 dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Eylül 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Şirket’in 2018 yılı içerisinde tespit etmiş olduğu ve 2018 yılında gerçekleşen bilgi teknolojileri sistem değişikliği sebebiyle ekte sunulan finansal tablo alt gruplarında 1 Ocak - 30 Eylül 2018 dönemine ve 1 Ocak- 30 Eylül 2019 dönemine yönelik kimi sınıflandırmalar yapmıştır. Buna istinaden cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler aşağıdaki gibi yeniden düzenlenmiştir. Yapılan bu düzenlemelerin faaliyet sonuçları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2018

	Düzenleme öncesi bakiyeler	Düzenleme etkisi	Düzenleme sonrası bakiyeler
Hasılat	803.594.365	(20.285.230)	783.309.135
Satışların Maliyeti	(612.218.645)	2.264.924	(609.953.721)
Genel Yönetim Giderleri	(68.074.371)	15.108.282	(52.966.089)
Pazarlama Giderleri	(31.451.980)	482.526	(30.969.454)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	48.520.088	9.917.343	58.437.431
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(70.785.723)	(7.723.692)	(78.509.415)
Finansman Gelir / Gider (net)	(15.597.007)	235.847	(15.361.160)
Toplam Net Etki	53.986.727	-	53.986.727

1 Ocak- 30 Haziran 2019

	Düzenleme öncesi bakiyeler	Düzenleme etkisi	Düzenleme sonrası bakiyeler
Satışların Maliyeti	(448.911.111)	(4.044.185)	(452.955.296)
Genel Yönetim Giderleri	(41.031.719)	3.348.716	(37.683.003)
Pazarlama Giderleri	(26.260.395)	981.324	(25.279.071)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	71.560.746	(11.840.360)	59.720.386
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(50.405.694)	11.682.396	(38.723.298)
Finansman Gelir / Gider (net)	(45.573.224)	(127.891)	(45.701.115)
Toplam Net Etki	(540.621.397)	-	(540.621.397)

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN
SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

2.6 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, “TFRS 16 Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır. Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Şirket’in kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN
SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

2.6 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak, varsa Şirket tarafından katlanılacak maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN
SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

2.6 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket’in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Şirket’in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket’in kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardının yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak (“kümülatif etki yöntemi”) finansal tablolarında muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 16 “Kiralamalar” standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralama taahhütlerine ilişkin finansal tablolarda “kiralama yükümlülüğü” muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Şirket’in ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

TFRS 16 standardının uygulamasının 30 Eylül 2019 tarihli finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur:

	Etkiler Hariç 30 Eylül 2019	TFRS -16 Etkileri	30 Eylül 2019
VARLIKLAR			
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	476.519.177	-	476.519.177
DURAN VARLIKLAR	-	-	-
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	5.189.785	5.189.785
Ertelenmiş Vergi Varlığı	6.107.434	(67.872)	6.039.562
Yukarıdaki Kalemler Dışındaki Duran Varlıklar	308.301.176	-	308.301.176
TOPLAM DURAN VARLIKLAR	314.408.610	5.121.913	319.530.523
TOPLAM VARLIKLAR	790.927.787	5.121.913	796.049.700
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	1.241.931	1.241.931
Yukarıdaki Kalemler Dışındaki Kısa Vadeli Yükümlülükler	517.733.310	-	517.733.310
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	517.733.310	1.241.931	518.975.241
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	3.703.123	3.703.123
Yukarıdaki Kalemler Dışındaki Uzun Vadeli Yükümlülükler	24.443.275	-	24.443.275
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	24.443.275	3.703.123	28.146.398
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	542.176.585	4.945.054	547.121.639
ÖZKAYNAKLAR			
Net Dönem Zararı	(16.767.959)	176.859	(16.591.100)
Yukarıdaki Kalemler Dışındaki Özkaynaklar	265.519.161	-	265.519.161
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	248.751.202	176.859	248.928.061
TOPLAM KAYNAKLAR	790.927.787	5.121.913	796.049.700

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

	Etkiler Hariç 30 Eylül 2019	TFRS -16 Etkileri	30 Eylül 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	787.062.798	-	787.062.798
Satışların Maliyeti	(667.548.461)	1.647.835	(665.900.626)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR	119.514.337	1.647.835	121.162.172
BRÜT KAR	119.514.337	1.647.835	121.162.172
Faaliyet Giderleri	(69.185.886)	-	(69.185.886)
ESAS FAALİYET KARI	50.328.451	1.647.835	51.976.286
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler	(3.588.951)	-	(3.588.951)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	46.739.499	1.647.835	48.387.334
Finansman Gelirleri	2.707.066	-	2.707.066
Finansman Giderleri	(66.256.954)	(1.403.104)	(67.660.058)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI	(16.810.389)	244.731	(16.565.658)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri	42.430	(67.872)	(25.442)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI	(16.767.959)	176.859	(16.591.100)
DÖNEM ZARARI	(16.767.959)	176.859	(16.591.100)

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 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 şunlardır:

i. Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda, ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesi, müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi Şirket yönetiminin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

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

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

a) 1 Ocak - 30 Eylül 2019 hesap dönemine ait bölüm analizi

1 Ocak - 30 Eylül 2019	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Devam eden faaliyetlerin toplamı
Satış gelirleri	136.588.793	790.583.749	(140.109.744)	787.062.798
Satışların maliyeti	(111.374.687)	(589.516.695)	34.990.756	(665.900.626)
Brüt esas faaliyet karı	25.214.106	201.067.054	(105.118.988)	121.162.172
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(41.411.117)	(150.076.256)	122.301.487	(69.185.886)
Faaliyet karı	(16.197.011)	50.990.798	17.182.499	51.976.286

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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:

b) 1 Ocak - 30 Eylül 2018 hesap dönemine ait bölüm analizi

1 Ocak - 30 Eylül 2018	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Devam eden faaliyetlerin toplamı
Satış gelirleri	231.470.077	730.359.760	(178.520.702)	783.309.135
Satışların maliyeti	(126.428.954)	(576.277.860)	92.753.093	(609.953.721)
Brüt esas faaliyet karı	105.041.123	154.081.900	(85.767.609)	173.355.414
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(69.154.183)	(96.388.691)	61.535.347	(104.007.527)
Faaliyet karı	35.886.940	57.693.209	(24.232.262)	69.347.887

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. Şirket’in satış ağı ve organizasyonel yapılanması doğrultusunda stoklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, kullanım hakkı varlıkları ile maddi ve maddi olmayan duran varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanmıştır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm Varlıkları	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kağıt	53.037.199	67.992.480
Kutu	358.211.003	394.294.161
Düzeltilmeler	(5.012.906)	(38.516.406)
	406.235.296	423.770.235

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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)

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 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm yükümlülüklerinin net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm Yükümlülükleri	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kağıt	68.990.147	85.516.766
Kutu	515.775.217	606.314.079
Düzeltilmeler	(37.643.725)	(70.906.562)
	547.121.639	620.924.283

e) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 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 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Kağıt	3.298.058	3.338.133
Kutu	16.875.786	17.910.464
Düzeltilmeler	(999.619)	(3.679.074)
	19.174.225	17.569.523

Yatırımlar	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Kağıt	3.440.285	1.590.707
Kutu	41.363.991	26.709.283
	44.804.276	28.299.990

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Bankadaki nakit	4.821.406	4.764.474
-Vadesiz mevduatlar	4.821.406	4.764.474
Diğer hazır varlıklar	1.693.033	800.598
	6.514.439	5.565.072

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflara kısa vadeli borçlar:

	30 Eylül 2019	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	20.891.386	-
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	12.050.548	-
Mondi AG	10.498.745	-
Diğer	3.273.567	35.539
Toplam	46.714.246	35.539
	31 Aralık 2018	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	64.118.856	-
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	12.235.748	-
Mondi AG	9.561.827	-
Diğer	2.844.496	35.539
Toplam	88.760.927	35.539

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2019		
	Stok Alımları	Sabit Kıymet Alımları	Diğer Giderler (*)
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	77.153.023	-	-
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	-	391.346	14.549.706
Mondi AG	-	-	14.856.699
Diğer	-	-	35.539
Toplam	77.153.023	391.346	29.441.944

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2018		
	Stok Alımları	Sabit Kıymet Alımları	Diğer Giderler (*)
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	94.593.688	-	-
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	-	-	20.523.574
Mondi AG	-	108.786	8.245.761
Diğer	-	-	2.594.848
Toplam	94.593.688	108.786	31.364.183

(*) 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 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.572.237	2.865.559
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
Diğer	-	-
	3.572.237	2.865.559

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 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

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	316.649.052	342.037.214
Alacak senetleri	83.176.771	135.149.844
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(41.730.049)	(41.203.019)
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(6.424.148)	(11.725.736)
	351.671.626	424.258.303

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

	2019	2018
1 Ocak	(41.203.019)	(21.032.991)
Dönem içerisinde ayrılan / iptal edilen	(527.030)	(7.814.598)
30 Eylül	(41.730.049)	(28.847.589)

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	133.657.490	174.551.300
Borç senetleri	40.906.449	47.752.196
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(879.589)	(964.425)
	173.684.350	221.339.071

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	92.614.310	111.785.386
Yarı mamüller	3.464.727	2.473.646
Mamüller	8.366.193	12.979.364
Diğer stoklar (*)	9.597.095	23.273.760
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(3.116.722)	(706.460)
	110.925.603	149.805.696

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

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

	2019	2018
1 Ocak	(706.460)	(463.287)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(2.410.262)	(537.853)
30 Eylül	(3.116.722)	(1.001.140)

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen stok sipariş avansları	4.121.111	3.284.457
Diğer peşin ödenen giderler	1.576.172	499.776
	5.697.283	3.784.233

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

Maddi duran varlık alım avansları	12.991.483	21.566.800
	12.991.483	21.566.800

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü (*)	30 Eylül 2019
<u>Malivet değeri</u>						
Araziler	8.632.107	-	-	-	-	8.632.107
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.514.424	-	-	-	-	5.514.424
Binalar	59.022.881	627.708	-	1.912.058	-	61.562.647
Makine, tesis ve cihazlar	392.695.558	2.688.749	(722.405)	3.322.166	(16.252.635)	381.731.433
Taşıt araçları	106.555	-	-	-	-	106.555
Döşeme ve demirbaşlar	21.040.514	7.194	(55.146)	77.021	-	21.069.582
Özel maliyetler	1.259.172	-	-	-	-	1.259.172
Yapılmakta olan yatırımlar	54.568.291	41.448.776	-	(5.311.244)	-	90.705.822
	542.839.502	44.772.427	(777.552)	-	(16.252.635)	570.581.742
<u>Eksi: Birikmiş amortisman</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.901.127)	(196.744)	-	-	-	(3.097.871)
Binalar	(19.154.374)	(1.623.505)	-	-	-	(20.777.879)
Makine, tesis ve cihazlar	(242.695.887)	(13.464.183)	696.623	-	11.993.520	(243.469.927)
Taşıt araçları	(106.555)	-	-	-	-	(106.555)
Döşeme ve demirbaşlar	(14.324.135)	(1.099.521)	55.146	-	-	(15.368.510)
Özel maliyetler	(1.250.146)	(4.467)	-	-	-	(1.254.613)
	(280.432.224)	(16.388.421)	751.770	-	11.993.520	(284.075.355)
Net defter değeri	262.407.278				(4.259.115)	286.506.387

Dönem içinde muhasebeleştirilen maddi duran varlıklara ilişkin ilave faiz aktifleştirmesi tutarı 745.459 TL’dir. Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır. 1 Ocak - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemi içerisinde maddi duran varlık girişlerin önemli bir bölümü kurutucu makineleri yatırımından oluşmaktadır.

(*) Tire kağıt fabrikasında yer alan iki adet kağıt makinasından birisi olan KM-2 nolu kağıt makinasındaki üretimin daimi olarak durdurulması sonucu ilgili kağıt makinesinin net defter değeri finansal tablolara “sabit kıymet değer düşüklüğü” olarak yansıtılmıştır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2018
<u>Maliyet değeri</u>					
Araziler	8.632.107	-	-	-	8.632.107
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.383.588	-	-	130.836	5.514.424
Binalar	46.851.693	209.546	-	5.822.441	52.883.680
Makine, tesis ve cihazlar	372.645.736	60.305	(2.566.073)	12.279.258	382.419.226
Taşıt araçları	106.975	-	(420)	-	106.555
Döşeme ve demirbaşlar	18.197.451	112.723	(470.035)	1.534.355	19.374.494
Özel maliyetler	1.259.172	-	-	-	1.259.172
Yapılmakta olan yatırımlar	29.963.173	24.076.215	-	(19.976.002)	34.063.386
	483.039.895	24.458.789	(3.036.528)	(209.112)	504.253.044
<u>Eksi: Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.620.347)	(201.250)	-	-	(2.821.597)
Binalar	(17.223.993)	(1.300.899)	-	-	(18.524.892)
Makine, tesis ve cihazlar	(227.462.367)	(12.177.592)	1.024.649	-	(238.615.310)
Taşıt araçları	(106.975)	-	420	-	(106.555)
Döşeme ve demirbaşlar	(13.438.044)	(989.073)	467.918	-	(13.959.199)
Özel maliyetler	(1.240.937)	(7.054)	-	-	(1.247.991)
	(262.092.663)	(14.675.868)	1.492.987	-	(275.275.544)
Net defter değeri	220.947.232				228.977.500

Dönem içinde muhasebeleştirilen maddi duran varlıklara ilişkin ilave faiz aktifleştirmesi tutarı 4.098.865 TL’dir. Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır. 1 Ocak – 30 Eylül 2018 ara hesap dönemi içerisinde maddi duran varlık girişlerin önemli bir bölümü yangın hattı revizyonu, bilgi sistemleri uygulama hizmetleri, atık dönüştürme hattı, havalandırma sistemi yatırımlarından oluşmaktadır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

a. Banka Kredileri:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler		
- TL krediler (*)	267.147.847	259.748.075
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.241.931	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	3.703.123	-
	272.092.901	259.748.075

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların faiz oranı yıllık ortalama %16,04’tür. (31 Aralık 2018: %25,95).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in değişken faiz oranlı finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur).

30 Eylül 2019 itibarıyla kredilerinin makul değerleri taşınan değerine yakınsamaktadır.

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılığı	1.326.123	1.008.500
Dolaylı vergi cezası karşılığı (*)	-	1.420.788
	1.326.123	2.429.288

(*) Şirket’in 2007 yılına ait defterlerinin Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı’nca denetlenmesi sonucunda tenkit edilen hususlar ortaya çıkmıştır. Şirket vergi inceleme raporunda belirtilen hususlara itiraz etmiş olup hukuki süreç 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket lehine tamamlanmıştır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in dava karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	1.008.500	2.919.409
Cari dönemde gelir tablosuna yansıtılan	317.623	348.676
30 Eylül	1.326.123	3.268.085

b) Alınan teminatlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Teminat mektupları	8.346.529	7.600.260
Teminat çekleri	3.784.336	140.000
Teminat senetleri	3.272.190	4.056.522
İpotek	90.000	15.000
	15.493.054	11.811.782

c) Verilen teminatlar

Teminat mektupları	24.377.959	25.374.536
	24.377.959	25.374.536

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Şirket Tarafından Verilen TRİ (Teminat, Rehin ve İpotek)’ler		
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	24.377.959	25.374.536
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	24.377.959	25.374.536

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla %0’ dır (31 Aralık 2018: %0).

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı’na tabi şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan belirlenmiştir. Şirket’in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kayıtlı Sermaye Tavanı (tarihi değeri ile)	400.000.000	400.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	200.000.000	200.000.000

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 2018: 20.000.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Tutar (TL)	Pay (%)	Tutar (TL)	Pay (%)
Mondi Corrugated BV	158.300.119	79,15	158.300.119	79,15
Diğer	41.699.881	20,85	41.699.881	20,85
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	-

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

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

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

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla” ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Halka açık şirketler, kar payı dağılımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

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

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.185.797	3.185.797
	3.185.797	3.185.797

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Yurtiçi satışlar	743.874.309	764.859.145	257.068.920	285.210.618
Yurtdışı satışlar	49.371.513	22.015.684	13.631.277	1.986.969
Diğer gelirler	116.050	333.220	5.662	126.615
Tenzil: İskontolar	(4.611.024)	(2.289.486)	(2.691.117)	(577.192)
İadeler	(1.198.705)	(1.294.357)	(807.380)	(421.069)
Diğer indirimler	(489.345)	(315.071)	(202.968)	(142.094)
Net Satışlar	787.062.798	783.309.135	267.004.394	286.183.847
Satışların Maliyeti	(665.900.626)	(609.953.721)	(212.945.330)	(222.513.382)
Brüt Kar	121.162.172	173.355.414	54.059.064	63.670.465

DİPNOT 14 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**a) Pazarlama giderleri:**

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Nakliye giderleri	23.327.148	18.657.020	7.594.257	6.573.672
Personel giderleri	8.670.675	6.522.491	2.933.356	2.007.029
Dışarıdan sağlanan hizmetler	3.621.115	2.499.347	1.229.592	552.550
Amortisman ve itfa payı	1.230.911	1.154.613	1.154.613	(994.482)
Ulaşım giderleri	331.443	514.529	514.529	314.269
Diğer	428.118	1.621.454	106.322	1.305.880
	37.609.410	30.969.454	12.330.339	9.758.918

b) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Personel giderleri	15.652.285	11.952.117	6.411.765	4.010.187
Holding genel gider payları	12.692.557	12.722.504	3.770.555	5.302.840
Danışmanlık giderleri	8.508.916	6.294.009	2.695.148	3.652.004
Lisans ücreti giderleri	4.435.612	4.585.248	574.432	1.717.277
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.652.864	514.492	574.916	(2.737.598)
Sigorta giderleri	1.123.119	815.219	282.293	(1.616.433)
Amortisman ve itfa payı	6.355.889	6.219.167	2.133.760	4.964.213
Ulaşım giderleri	3.029.329	2.314.462	1.140.946	1.445.044
Diğer	4.063.554	7.548.871	2.247.307	3.789.187
	57.514.125	52.966.089	19.831.122	20.526.721

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	45.375.920	31.539.470	7.885.838	19.041.088
Kur farkı gelirleri	20.923.337	22.900.703	3.771.012	8.918.863
Şüpheli alacak karşılığı iptali	-	-	(1.828.860)	-
Diğer	4.672.729	3.997.258	1.423.610	314.413
	70.971.986	58.437.431	11.251.600	28.274.364

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kur farkı giderleri	21.910.472	48.121.410	2.041.930	30.768.468
Kredili alışlardaki vade farkı gideri	18.167.688	18.958.877	3.307.496	10.084.250
Şüpheli alacak karşılığı	562.754	7.827.647	562.754	1.766.176
Diğer	4.393.423	3.601.481	398.859	1.224.035
	45.034.337	78.509.415	6.311.039	43.842.929

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

i. Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kur farkı gelirleri	2.336.949	25.326.253	(1.570.019)	23.243.793
Türev araç gelirleri	164.905	-	(1.866.003)	-
Faiz geliri	205.212	279.816	-	270.981
	2.707.066	25.606.069	(3.436.022)	23.514.774

ii. Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Faiz gideri	52.525.842	36.455.067	14.959.454	19.104.916
Türev araç giderleri	-	3.564.218	-	3.564.218
Kur farkı gideri	13.752.777	947.944	518.388	(801.225)
Diğer	1.381.439	-	338.014	-
	67.660.058	40.967.229	15.815.856	21.867.909

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kurumlar vergisi karşılığı	-	20.432.146
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	-	(18.128.329)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	-	2.303.817

1 Ocak - 30 Eylül 2019 ve 2018 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Cari dönem kurumlar vergisi	-	(18.679.145)	-	(8.697.420)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(25.442)	9.072.759	(1.466.425)	4.396.039
Toplam vergi geliri / (gideri)	(25.442)	(9.606.386)	(1.466.425)	(4.301.381)

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Yürürlüğe giren bu Kanuna göre, ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği bu dönemler için %22 vergi oranı ile hesaplanmıştır. 2021 ve sonraki dönemler için geçici farkların iptalleri %20 ile hesaplanacaktır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için %22’dir (2018: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2018: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2018: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 16 üncü gününe kadar beyan edip 19 (2018: 19) inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

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

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının istisna oranı 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'ten %50'ye indirilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satış yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Buna göre, Şirket, 2018, 2019 ve 2020 yıllarındaki taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50'nin %22'si olarak, 2021 ve sonraki dönemler için kalan %50'nin %20'si olarak hesaplamıştır.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları paylarının itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

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

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

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

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

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

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22’dir (2018: %22).

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Yürürlüğe giren bu Kanuna göre, ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği bu dönemler için %22 vergi oranı ile hesaplanmıştır. 2021 ve sonraki dönemler için geçici farkların iptalleri %20 ile hesaplanacaktır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	57.049.255	51.804.152	(11.409.851)	(10.360.830)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	(24.443.275)	(23.781.212)	4.888.655	4.756.242
Diğer borç karşılıkları	(6.850.133)	(5.673.874)	1.507.029	1.248.252
Ticari alacaklar ve borçlar vade farkları	(26.501.379)	(37.554.285)	5.830.304	8.261.943
Grup gider yansıtımları tahakkuku	(14.308.816)	(1.381.453)	3.147.940	303.920
Stokların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	(3.440.384)	(5.256.231)	756.884	1.156.371
Diğer	(89.766)	(2.853.849)	1.318.602	699.106
Ertelenmiş vergi varlığı			17.449.413	16.425.834
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(11.409.851)	(10.360.830)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)- net			6.039.562	6.065.004

Net ertelenmiş vergi varlığının /(yükümlülüğünün) hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

1 Ocak 2019	6.065.004
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(25.442)
30 Eylül 2019	6.039.562
1 Ocak 2018	(1.218.322)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	9.072.759
30 Eylül 2018	7.854.437

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ

		1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Net dönem zarar/kar	A	(16.591.100)	42.796.932	6.382.584	15.005.663
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan adet pay başına kayıp/kazançA/B		(0,00083)	0,00214	0,00032	0,00075

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

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal risk faktörleri

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

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

b) Kur riski yönetimi

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

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018		30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	19.534.312	1.452.271	1.362.633	408.293	19.731.784	1.669.442	1.466.294	2.110.196
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.561.490	322.787	58.396	53.782	90.215	1.296	13.235	3.616
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	22.095.801	1.775.058	1.421.029	462.075	19.821.999	1.670.738	1.479.529	2.113.807
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	22.095.801	1.775.058	1.421.029	462.075	19.821.999	1.670.738	1.479.529	2.113.807
10. Ticari Borçlar	95.312.486	4.187.081	11.528.011	46.727	176.273.959	5.604.058	24.257.389	568.029
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	95.312.486	4.187.081	11.528.011	46.727	176.273.959	5.604.058	24.257.389	568.029
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	95.312.486	4.187.081	11.528.011	46.727	176.273.959	5.604.058	24.257.389	568.029
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	55.240.826	1.151.000	8.606.000	(646.000)	125.663.659	4.639.000	16.798.000	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	55.240.826	1.151.000	8.606.000	(646.000)	125.663.659	4.639.000	16.798.000	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(17.975.859)	(1.261.022)	(1.500.982)	(230.652)	(30.788.301)	705.680	(5.979.860)	1.545.778
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(73.216.685)	(2.412.022)	(10.106.982)	415.347	(156.451.960)	(3.933.320)	(22.777.860)	1.545.783
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(2.292.885)	-	-	-	(2.457.789)	-	-	-
23. İhracat	49.371.513	3.419.374	3.042.980	1.194.254	71.788.228	27.726.011	30.364.267	10.597.461
24. İthalat	225.024.112	52.308.944	172.715.169	-	351.334.277	96.839.192	254.487.208	7.877

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2019

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.364.988)	1.364.988	(1.364.988)	1.364.988
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.364.988)	1.364.988	(1.364.988)	1.364.988
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(6.249.754)	6.249.754	(6.249.754)	6.249.754
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(6.249.754)	6.249.754	(6.249.754)	6.249.754
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	288.612	(288.612)	288.612	(288.612)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	288.612	(288.612)	288.612	(288.612)
TOPLAM (3+6+9)	(7.326.129)	7.326.129	(7.326.129)	7.326.129

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2018

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/ (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	371.251	(371.251)	371.251	(371.251)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	371.251	(371.251)	371.251	(371.251)
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(3.604.660)	3.604.660	(3.604.660)	3.604.660
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.604.660)	3.604.660	(3.604.660)	3.604.660
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	154.578	(154.578)	154.578	(154.578)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	154.578	(154.578)	154.578	(154.578)
TOPLAM (3+6+9)	(3.078.831)	3.078.831	(3.078.831)	3.078.831

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 20 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.