

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6-7
1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-38
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-13
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	13-15
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16-17
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 8 STOKLAR	19
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	19
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20-21
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	22
DİPNOT 13 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	23
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	23-24
DİPNOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	24-26
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26-27
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27
DİPNOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	27-28
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	28
DİPNOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	29
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ	29
DİPNOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	30-33
DİPNOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ /(KAYIP).....	33
DİPNOT 24 TÜREV ARAÇLAR	33
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-37
DİPNOT 26 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	38
DİPNOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	38

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.557.914	11.591.756
Ticari Alacaklar		357.643.292	329.950.995
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	357.643.292	329.950.995
Diğer Alacaklar		1.085.575	941.906
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	1.085.575	941.906
Türev Araçlar		944.133	1.746.038
- Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar	24	944.133	1.746.038
Stoklar	8	125.224.089	96.133.812
Peşin Ödenmiş Giderler		13.135.834	7.175.044
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	13.135.834	7.175.044
Diğer Dönen Varlıklar		2.970.050	3.455.456
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		2.970.050	3.455.456
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		513.560.887	450.995.007
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		998.583	998.583
Maddi Duran Varlıklar	10	298.201.661	287.327.348
- Arazi ve Arsalar		8.632.107	8.632.107
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		2.723.838	2.744.382
- Binalar		51.211.824	49.963.890
- Tesis, Makine ve Cihazlar		174.863.883	181.564.906
- Mobilya ve Demirbaşlar		12.551.720	11.929.295
- Özel Maliyetler		-	2.404
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		48.218.289	32.490.364
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	4.365.628	8.566.978
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	9.000.185	8.449.284
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		9.000.185	8.449.284
Peşin Ödenmiş Giderler	9	16.297.371	1.834.529
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		16.297.371	1.834.529
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	8.022.001	3.882.280
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		336.885.429	311.059.002
TOPLAM VARLIKLAR		850.446.316	762.054.009

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 28 Ekim 2020 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	286.276.573	269.165.477
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		286.276.573	269.165.477
- Banka Kredileri		281.827.924	262.593.917
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.448.649	6.571.560
Ticari Borçlar		218.199.600	191.224.487
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	37.638.781	30.468.489
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	180.560.819	160.755.998
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		3.709.304	3.107.325
Diğer Borçlar		4.866.182	2.834.761
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	35.539	35.539
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		4.830.643	2.799.222
Türev Araçlar		325.224	492.833
- Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar	24	325.224	492.833
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.206.980	10.550.566
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	7.649.089	8.137.388
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	2.557.891	2.413.178
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		20.066.307	10.097.105
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		20.066.307	10.097.105
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		543.650.170	487.472.554
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		29.260.676	24.309.224
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	29.260.676	24.309.224
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	1.670.981	2.831.436
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.670.981	2.831.436
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		30.931.657	27.140.660
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		574.581.827	514.613.214

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	15	200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	17.766.158	17.766.158
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		(51.944)	(51.944)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(10.768.215)	(10.768.215)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları		(10.768.215)	(10.768.215)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları		(10.768.215)	(10.768.215)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.185.797	3.185.797
- Yasal Yedekler	15	3.185.797	3.185.797
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		37.308.999	53.453.652
Net Dönem Karı /(Zararı)		28.423.694	(16.144.653)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		275.864.489	247.440.795
TOPLAM KAYNAKLAR		850.446.316	762.054.009

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VE ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Notlar	Sınırlı Denetimden			
	Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	17	828.935.538	286.997.842	787.062.798
Satışların Maliyeti	17	(681.042.534)	(242.162.007)	(665.900.626)
BRÜT KAR		147.893.004	44.835.835	121.162.172
Genel Yönetim Giderleri	18	(63.584.244)	(20.498.996)	(57.514.125)
Pazarlama Giderleri	18	(44.367.800)	(15.256.881)	(37.609.410)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	43.427.743	20.942.332	70.971.986
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(47.853.074)	(24.009.204)	(45.034.337)
ESAS FAALİYET KARI		35.515.629	6.013.086	51.976.286
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	1.007.887	177.834	670.163
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	(3.632.432)	(147.841)	(4.259.115)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		32.891.084	6.043.079	48.387.334
Finansman Gelirleri	21	12.292.493	7.272.767	2.707.066
Finansman Giderleri	21	(20.899.603)	(6.942.288)	(67.660.058)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		24.283.974	6.373.558	(16.565.658)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)	22	4.139.721	4.065.455	(25.442)
Dönem Vergi Geliri (Gideri)			4.259.416	-
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		4.139.721	(193.961)	(25.442)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		28.423.695	10.439.013	(16.591.100)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	23	0,00142	0,00052	(0,00083)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		0,00142	0,00052	(0,00083)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER):				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		28.423.695	10.439.013	(16.591.100)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 VE 2019 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	Tanımlanmış Emeklilik Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kayıplar	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem									
1 Ocak 2019									
1 Ocak 2019 itibarıyla 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 Gider	-	-	-	-	-	-	(16.591.100)	(16.591.100)	(16.591.100)
Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	(16.591.100)	(16.591.100)	(16.591.100)
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	(8.834.502)	53.453.652	(16.591.100)	248.928.061	
Cari Dönem									
1 Ocak - 30 Eylül 2020									
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	(10.768.215)	53.453.652	(16.144.653)	247.440.795	
Transferler	-	-	-	-	-	(16.144.653)	16.144.653	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	28.423.694	28.423.694	28.423.694
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	28.423.694	28.423.694	28.423.694
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	200.000.000	17.766.158	(51.944)	3.185.797	(10.768.215)	37.308.999	28.423.694	275.864.489	

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI	45.075.572	82.988.296
Dönem Karı/(Zararı)	28.423.695	(16.591.100)
Dönem net karının mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	18.916.316	55.509.735
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11,12 22.566.647	19.174.225
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	326.574	7.196.407
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler - net	6 814.005	527.030
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8 (487.431)	2.410.262
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10 -	4.259.115
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	7.515.964	3.381.983
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7.371.254	4.485.148
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14 (144.713)	(317.623)
Diğer Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	289.423	(785.542)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	2.216.383	25.112.398
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19 (31.462)	(205.212)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19 18.462.709	52.525.842
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	3.313.813	18.167.688
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	(19.528.677)	(45.375.920)
Vergi (Geliri)/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22 4.139.720	(25.442)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(2.624.545)	670.164
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar) Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	(2.624.545)	670.164
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	(15.224.427)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	8.923.102	48.821.805
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış İle İlgili Düzeltmeler	(14.617.053)	117.435.567
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış	(14.617.053)	117.435.567
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7 (143.669)	144.327
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(143.669)	144.327
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	24 801.906	-
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler	8 (28.602.846)	36.469.831
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış	9 (5.960.790)	(1.913.050)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5 44.525.151	(107.869.090)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7.170.292	(42.046.681)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	37.354.859	(65.822.409)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	2.031.424	171.838
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	2.031.424	171.838
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	24 (167.608)	(164.904)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10.454.608	1.762.030
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	485.406	(420.756)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	9.969.202	2.182.786
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	601.979	2.785.256
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	56.263.113	87.740.440
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		
Kapsamında Yapılan Ödemeler	(2.908.101)	(2.499.211)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(8.279.440)	(2.252.933)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2019
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(45.830.158)	(36.873.340)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan			
Nakit Girişleri		6.437.834	(644.382)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.437.834	(644.382)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan			
Nakit Çıkışları	10,11	(37.805.149)	(44.804.275)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(37.805.149)	(44.804.275)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(14.462.843)	8.575.317
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar	9	(14.462.843)	8.575.317
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.720.744	(45.165.589)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		19.234.007	7.399.772
Kredilerden Nakit Girişleri	13	137.500.000	10.500.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(118.265.993)	(3.100.228)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(118.265.993)	(3.100.228)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		917.984	(244.731)
Ödenen Faiz		(18.462.709)	(52.525.842)
Alınan Faiz		31.462	205.212
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış		966.158	949.367
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış		966.158	949.367
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	11.591.756	5.565.072
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	12.557.914	6.514.439

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 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’ine (31 Aralık 2019: %20,85) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in %79,15 (31 Aralık 2019: %79,15) oranında hissesine sahip olan Mondi Corrugated B.V., Şirket’in ana ortağı konumundadır (Dipnot 15).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 797’tür. (31 Aralık 2019: 802).

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 ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye 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 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

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 2019 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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 25).

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 2019 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.

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla 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.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

a. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- 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

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

- 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 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- b. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
 - TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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

2.4 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.

2.5 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/giderleri altında muhasebeleştirilir.

2.6 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Hasılat” başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

**1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Karşılaştırılmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırılmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemi ile karşılaştırılmalı olarak düzenlemiştir.

2.8 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Şirket, tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19’un Şirket faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek adına salgının görüldüğü ilk günden itibaren kamu otoriteleri ve Group’un ilgili birimlerinden gelen yönlendirmeleri ve diğer ülkelerdeki deneyimleri dikkate alarak aksiyon planları hazırlamış ve bu doğrultuda gerekli adımları zamanında ve etkin bir şekilde hayata geçirmiştir. Salgın dolayısıyla sektörde, ülke ekonomisinde ve yurt dışında meydana gelen gelişmeler yakinen takip edilmiş ve Şirket’in faaliyetlerini minimum seviyede etkileyecek şekilde planlamalar yapılmıştır. Operasyonel faaliyetlerde herhangi bir aksama yaşanmaması adına tedarik zinciri, satış ve tahsilat performansında aksamalar yaşanmaması adına satış operasyonları, ödeme, tahsilat ve yatırım operasyonlarında aksama yartmayacak şekilde nakit akış operasyonları vakit kaybetmeden yakın takibe alınmış ve aksiyon gerekliliği olduğu durumlarda ilgili aksiyonlar planlı bir şekilde hayata geçirilmiştir. Şirket’in çalışan sağlığına verdiği önemin bir göstergesi olarak bütün personeli kapsayacak planlar hazırlanmış ve uygulanmıştır. Şirket üst yönetimi salgının yayılma seyrindeki yavaşlama ve olumlu gelişmelere göre aksiyon planlarında revizyonlar yapmış olmakla birlikte tedbiri elden bırakmadan ilk günkü hassasiyet ile konuyu takip etmeye devam etmektedir.

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.9 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket’in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Şirket yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken 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 yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

2.10 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 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait endüstriyel bölümler itibariyle gruplanmış bilgiler

1 Ocak – 30 Eylül 2020	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Faaliyetlerin toplamı
Hasılat	129.206.413	822.507.037	(122.777.911)	828.935.538
Satışların maliyeti	(91.023.805)	(607.950.213)	17.931.484	(681.042.534)
Brüt kar	38.182.608	214.556.824	(104.846.427)	147.893.004
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(30.260.992)	(169.973.051)	87.856.666	(112.377.375)
Faaliyet karı	7.921.616	44.583.773	(16.989.761)	35.515.629

1 Ocak – 30 Eylül 2019	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Faaliyetlerin toplamı
Hasılat	136.588.793	790.583.749	(140.109.743)	787.062.798
Satışların maliyeti	(111.374.687)	(589.516.695)	34.990.755	(665.900.626)
Brüt kar	25.214.106	201.067.054	(105.118.988)	121.162.172
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)(*)	(32.981.813)	(150.076.256)	113.872.183	(69.185.886)
Faaliyet karı	(7.767.707)	50.990.798	8.753.195	51.976.286

(*) Şirket’in üst düzey yöneticilerin şirket faaliyetlerini takip ettiği bölümlere göre raporlama formatında yapmış olduğu değişiklik sebebiyle kağıt ve kutu bölümleri arasında (2019: 8.429.304) TL’lik sınıflandırma yapılmıştır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 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)

b) Bölüm varlıkları

Bir bölümün esas faaliyetlerinde kullanılan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır. Şirket’in satış ağı ve organizasyonel yapılanması doğrultusunda stoklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile maddi ve maddi olmayan duran varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanmıştır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm varlıkları	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kutu	380.293.664	331.940.183
Kağıt	58.821.390	52.872.981
Düzeltilmeler	(5.690.536)	8.095.863
	433.424.518	392.909.027

c) Bölüm yükümlülükleri

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm yükümlülüklerinin net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm yükümlülükleri	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kutu	529.867.439	469.467.531
Kağıt	67.713.732	63.741.823
Düzeltilmeler	(22.999.346)	(18.596.140)
	574.581.825	514.613.214

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 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) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

30 Eylül 2020 ve 2019 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 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Kutu	22.639.486	16.875.786
Kağıt	2.917.643	3.298.058
Düzeltilmeler	(2.990.482)	(999.619)
	22.566.647	19.174.225

Yatırımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Kutu	33.171.291	41.363.991
Kağıt	4.633.858	3.440.285
	37.805.149	44.804.276

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bankadaki nakit	10.014.530	10.802.908
Vadesiz mevduatlar	10.014.530	10.802.908
Kredi kartı alacakları	328.233	451.549
Diğer (*)	2.215.151	337.299
	12.557.914	11.591.756

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 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.

(*) Diğer nakit ve nakit benzerleri şirketin pos alacaklarından oluşmaktadır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflara kısa vadeli borçlar:

	30 Eylül 2020	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	16.113.841	-
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	9.903.119	-
Mondi AG	7.012.162	-
Mondi Stambolijski EAD.	2.375.438	-
Mondi Unocated Fine Paper	2.234.221	-
Diğer	-	35.539
	37.638.781	35.539

	31 Aralık 2019	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	13.139.977	-
Mondi AG	5.769.555	-
Mondi Stambolijski EAD.	4.803.408	-
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	4.160.866	-
Mondi Unocated Fine Paper	2.394.216	-
Diğer	200.467	35.539
	30.468.489	35.539

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 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) İlişkili taraflarla işlemler:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2020		
	Stok Alımları	Sabit Kıymet Alımları	Diğer Giderler
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	62.711.548	-	-
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	-	-	24.260.050
Mondi Stambolijski EAD	10.458.996	-	-
Mondi AG	-	677.698	4.378.548
Mondi Wellpappe	-	4.321.326	40.350
Mondi Unocated Fine Paper	-	-	2.234.221
Mondi Syktyvkar OJSC	1.995.085	-	-
Diğer	-	-	(495.378)
Toplam	75.165.629	4.999.024	30.417.791

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

(*) 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 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.931.436	3.572.237
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
Diğer	-	-
	3.931.436	3.572.237

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	337.260.312	299.532.082
Alacak senetleri	64.276.243	75.264.019
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(38.082.675)	(40.706.313)
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(5.810.588)	(4.138.793)
	357.643.292	329.950.995

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

	2020	2019
1 Ocak	(40.706.313)	(41.203.019)
Konusu kalmayan karşılıklar	2.335.975	408.590
TFRS 9 kapsamında iptal edilen	998.483	263.653
Dönem içerisinde ayrılan	(710.820)	(1.199.273)
30 Eylül	(38.082.675)	(41.730.049)

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	146.890.715	134.393.890
Borç senetleri	34.853.591	27.067.166
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(1.183.487)	(705.058)
	180.560.819	160.755.998

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vergi dairesinden alacaklar	1.085.575	941.906
	1.085.575	941.906

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	99.118.904	71.069.269
Yarı mamüller	4.803.419	3.111.097
Mamüller	9.029.564	11.018.789
Diğer stoklar (*)	15.154.898	14.304.784
Eksi :Stok değer düşüklüğü karşılığı	(2.882.696)	(3.370.127)
	125.224.089	96.133.812

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

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

	2020	2019
1 Ocak	(3.370.127)	(706.460)
Dönem içinde iptal edilen/(ayrılan karşılık)	487.431	(2.410.262)
30 Eylül	(2.882.696)	(3.116.722)

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen stok sipariş avansları	11.023.833	4.184.348
Diğer peşin ödenen giderler	2.112.001	2.990.696
	13.135.834	7.175.044

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

Maddi duran varlık alım avansları	16.297.371	1.834.529
	16.297.371	1.834.529

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü (*)	30 Eylül 2020
<u>Maliyet değeri</u>						
Araziler	8.632.107	-	-	-	-	8.632.107
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.925.328	-	-	148.267	-	6.073.595
Binalar	71.505.442	394.691	(261.110)	3.022.605	-	74.661.628
Makine, tesis ve cihazlar	433.100.176	1.318.800	(5.627.861)	10.655.885	-	439.447.000
Taşıt araçları	106.555	-	-	-	-	106.555
Döşeme ve demirbaşlar	27.990.565	584.310	(11.049)	2.184.728	-	30.748.554
Özel maliyetler	1.259.172	-	-	-	-	1.259.172
Yapılmakta olan yatırımlar	32.490.365	35.247.568	-	(19.519.644)	-	48.218.289
	581.009.710	37.545.369	(5.900.020)	(3.508.159)(*)	-	609.146.900
<u>Eksi: Birikmiş amortisman</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.180.946)	(168.811)	-	-	-	(3.349.757)
Binalar	(21.541.552)	(1.973.388)	65.136	-	-	(23.449.804)
Makine, tesis ve cihazlar	(251.535.271)	(15.058.391)	2.010.546	-	-	(264.583.116)
Taşıt araçları	(106.555)	-	-	-	-	(106.555)
Döşeme ve demirbaşlar	(16.061.270)	(2.146.614)	11.049	-	-	(18.196.835)
Özel maliyetler	(1.256.768)	(2.404)	-	-	-	(1.259.172)
	(293.682.362)	(19.349.608)	2.086.731	-	-	(310.945.239)
Net defter değeri	287.327.348					298.201.661

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlık girişlerin önemli bir bölümü oluklu mukavva makine hatlarının revizyonları, tesislerin inşaaı alt ve üst yapı yenilemeleri, iş güvenlik seviyesini artırıcı yatırımlarını içermektedir.

(*) Maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü (*)	30 Eylül 2019
<u>Maliyet 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	-	1.912.057	-	61.562.646
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	-	21.069.583
Özel maliyetler	1.259.172	-	-	-	-	1.259.172
Yapılmakta olan yatırımlar	54.568.291	41.448.776	-	(5.311.244)	-	90.705.823
	542.839.502	44.772.427	(777.551)	-	(16.252.635)	570.581.743
<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)	(1.099.522)	55.146	-	-	(15.368.511)
Özel maliyetler	(1.250.146)	(4.467)	-	-	-	(1.254.613)
	(280.432.224)	(16.388.421)	751.769	-	11.993.520	(284.075.356)
Net defter değeri	262.407.278					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 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer (*)	30 Eylül 2020
Haklar	23.037.234	259.780	-	3.508.159	26.805.173
Tenzil: Birikmiş itfa payları	(14.587.950)	(3.217.038)	-	-	(17.804.988)
Net defter değeri	8.449.284	(2.957.258)	-	3.508.159	9.000.185

(*) Bakınız Dipnot 10.

1 Ocak – 30 Eylül 2019 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2019
Haklar	21.782.232	31.850	-	-	21.814.082
Tenzil: Birikmiş itfa payları	(11.223.555)	(2.785.804)	-	-	(14.009.359)
Net defter değeri	10.558.677	(2.753.954)	-	-	7.804.723

DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Araçlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2020	1.675.647	5.808.032	7.125.107	14.608.786
Alımlar	-	985.051	498.098	1.483.149
Çıkışlar	-	(908.096)	-	(908.096)
Toplam	1.675.647	5.884.987	7.623.205	15.183.839
Birikmiş Amortisman				
1 Ocak 2020	(359.067)	(2.832.863)	(2.849.878)	(6.041.808)
Cari dönem amortismanları	(269.300)	(2.302.690)	(2.204.413)	(4.776.403)
Toplam	(628.367)	(5.135.553)	(5.054.291)	(10.818.211)
Net Defter Değeri	1.047.280	749.434	2.568.914	4.365.628

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

Banka Kredileri:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	281.827.924	262.593.917
- TL krediler (*)	281.827.924	262.593.917
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4.448.649	6.571.560
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.670.981	2.831.436
	287.947.554	271.996.913

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların faiz oranı yıllık ortalama 12,18%'dir. (31 Aralık 2019: %11,23).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in değişken faiz oranlı finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur).

30 Eylül 2020 itibarıyla kredilerinin makul değerleri taşınan değerine yakınsamaktadır.

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılığı	2.557.891	2.413.178
	2.557.891	2.413.178

b) Alınan teminatlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	20.149.350	7.603.803
Teminat çekleri	3.422.190	3.272.190
Teminat senetleri	95.038	295.039
İpotek	15.000	15.000
	23.681.578	11.186.032

c) Verilen teminatlar

Teminat mektupları	17.188.404	25.018.678
	17.188.404	25.018.678

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Şirket Tarafından Verilen TRİ (Teminat, Rehin ve İpotek)’ler		
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	17.188.404	25.018.678
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 Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	17.188.404	25.018.678

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %0’ dır (31 Aralık 2019: %0).

DİPNOT 15 - 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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 2019: 20.000.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyl hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	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 dağıtılabılır:

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 itibariyle 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.

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.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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 dağıtılabilir.

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 2020	31 Aralık 2019
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.185.797	3.185.797
	3.185.797	3.185.797

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.709.304	3.107.325
	3.709.304	3.107.325

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Prim karşılığı	4.327.530	5.192.262
İzin karşılığı	3.321.559	2.945.126
	7.649.089	8.137.388

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı	29.260.676	24.309.224
	29.260.676	24.309.224

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yurtiçi satışlar	751.302.818	261.176.213	743.874.309	257.068.918
Yurtdışı satışlar	82.337.945	27.395.902	49.371.513	13.631.277
Diğer gelirler	19.452	(29.535)	116.050	5.663
Tenzil: İskontolar (-)	(3.510.273)	(1.092.283)	(4.611.024)	(2.691.117)
İadeler (-)	(569.862)	(210.271)	(1.198.705)	(807.380)
Diğer indirimler (-)	(644.542)	(242.184)	(489.345)	(202.967)
Net Satışlar	828.935.538	286.997.842	787.062.798	267.004.394
Satışların Maliyeti	(681.042.534)	(242.162.007)	(665.900.626)	(216.989.515)
Brüt Kar	147.893.004	44.835.835	121.162.172	50.014.879

DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Nakliye giderleri	27.827.748	9.100.542	23.327.148	8.298.412
Personel giderleri	9.699.576	3.751.680	8.670.675	2.933.356
Amortisman ve itfa payı	3.543.949	1.181.316	1.230.911	(1.158.426)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.955.955	1.157.293	3.621.115	1.229.562
Ulaşım giderleri	129.423	7.734	331.443	104.430
Diğer	211.149	58.316	428.118	(58.319)
	44.367.800	15.256.881	37.609.410	11.349.015

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)**b) Genel yönetim giderleri:**

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel giderleri	18.414.645	6.201.179	15.652.285	6.363.106
Holding genel gider payları	14.684.966	5.756.118	12.692.557	3.770.555
Danışmanlık giderleri	10.588.147	2.445.767	8.508.916	1.642.245
Dışarıdan sağlanan hizmetler	4.075.842	687.835	1.652.864	(1.902.167)
Lisans ücreti giderleri	4.608.716	1.542.052	4.435.612	574.432
Amortisman ve itfa payı	2.920.367	1.004.596	6.355.889	4.979.563
Sigorta giderleri	2.627.576	1.368.618	3.433.671	1.320.854
Ulaşım giderleri	1.054.381	251.188	3.029.329	1.851.439
Vergi ve diğer harçlar	871.782	330.892	-	(378.779)
Enerji ve akaryakıt giderleri	680.829	239.030	-	(878.086)
Kira giderleri	-	-	-	(345.831)
Diğer	3.056.993	671.721	1.753.002	(514.925)
	63.584.244	20.498.996	57.514.125	16.482.406

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	19.528.677	6.201.343	45.375.920	8.173.702
Kur farkı gelirleri	18.528.941	10.607.909	20.923.337	(9.506.999)
Şüpheli alacak karşılığı iptali	4.463.288	3.239.403	-	(3.665.831)
Diğer	906.837	893.677	4.672.729	4.410.368
	43.427.743	20.942.332	70.971.986	(588.760)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı giderleri	41.729.672	23.213.683	21.910.472	(11.363.972)
Kredili alışlardaki vade farkı gideri	3.313.813	91.324	18.167.688	3.595.360
Şüpheli alacak karşılığı	823.109	(1.214.783)	562.754	(1.274.218)
Diğer	1.986.480	1.918.980	4.393.423	3.671.473
	47.853.074	24.009.204	45.034.337	(5.371.357)

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Maddi duran varlık satış karı	1.007.887	177.834	670.163	262.722
	1.007.887	177.834	670.163	262.722

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Maddi duran varlık satış zararı	(3.632.432)	(147.841)	(4.259.115)	-
	(3.632.432)	(147.841)	(4.259.115)	-

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Türev araç gelirleri	11.075.238	7.412.781	164.905	(1.866.003)
Kur farkı gelirleri	1.185.794	(144.385)	2.336.949	(334.168)
Faiz geliri	31.461	4.371	205.212	-
	12.292.493	7.272.767	2.707.066	(2.200.171)

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faiz gideri	18.462.709	6.792.466	53.907.281	15.256.657
Türev araç giderleri	1.802.575	1.364.944	13.752.777	1.922.940
Kur farkı gideri	634.319	(1.215.122)	-	-
	20.899.603	6.942.288	67.660.058	17.179.597

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Cari dönem kurumlar vergisi	-	4.259.416	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	4.139.721	(193.961)	(25.442)	(1.466.425)
Toplam vergi geliri / (gideri)	4.139.721	4.065.455	(25.442)	(1.466.425)

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 2020 yılı için %22’dir (2019: %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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip 17 (2019: 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 30 u günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

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.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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’den %50’ye indirilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın 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.

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 itibariyle 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 düzeltililecektir. 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.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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 (2019: %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.

30 Eylül 2020 ve 2019 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 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	48.415.738	52.544.230	(9.594.174)	(10.379.415)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	(29.260.676)	(24.309.224)	5.852.135	4.861.845
Diğer borç karşılıkları	(10.206.985)	(10.550.566)	2.245.537	2.371.763
Ticari alacaklar ve borçlar vade farkları	(20.399.866)	(23.344.453)	4.487.970	5.135.780
Grup gider yansıtımları tahakkuku	(10.098.188)	45.695	2.221.601	(10.053)
Stokların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	(8.866.347)	(8.786.702)	1.950.596	1.933.075
Diğer	(4.381.917)	153.575	858.336	(30.715)
Ertelenmiş vergi varlığı			17.616.175	14.302.463
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(9.594.174)	(10.420.183)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)- net			8.022.001	3.882.280

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

1 Ocak 2020	3.882.280
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	4.139.721
30 Eylül 2020	8.022.001
1 Ocak 2019	6.065.004
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(25.442)
30 Eylül 2019	6.039.562

DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ /(KAYIP)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	20.000.000.000	20.000.000.000
Net dönem karı/ zararı	28.423.695	(16.591.100)
Pay başına kazanç /(kayıp) (TL)	0,00142	(0,00083)

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

DİPNOT 24 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı	944.133	325.224	1.746.038	492.833
	944.133	325.224	1.746.038	492.833
	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)
Döviz alım işlemleri	-	-	-	-
Döviz satış işlemleri	54.578.298	618.909	39.959.305	1.253.205
		618.909		1.253.205

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - 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 bulunan 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 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2020				31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	27.573.403	1.296.592	1.298.750	5.594.494	24.221.498	1.916.402	1.435.176	3.292.906
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.528.515	197.753	139.117	1.714.582	4.549.322	235.120	281.270	1.282.051
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	32.101.918	1.494.345	1.437.867	7.309.076	28.770.820	2.151.522	1.716.446	4.574.957
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)	32.101.918	1.494.345	1.437.867	7.309.076	28.770.820	2.151.522	1.716.446	4.574.957
10. Ticari Borçlar	78.265.350	1.056.558	7.624.789	415.907	70.138.818	2.728.087	8.081.185	188.708
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	78.265.350	1.056.558	7.624.789	415.907	70.138.818	2.728.087	8.081.185	188.708
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)	78.265.350	1.056.558	7.624.789	415.907	70.138.818	2.728.087	8.081.185	188.708
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	54.578.298	(187.000)	6.949.000	(7.392.773)	39.959.305	519.000	6.147.000	(4.004.897)
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	54.578.298	(187.000)	6.949.000	(7.392.773)	39.959.305	519.000	6.147.000	(4.004.897)
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	8.414.866	250.787	762.078	(499.604)	(1.408.693)	(57.565)	(217.739)	381.352
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(46.163.432)	437.787	(6.186.922)	6.893.169	(41.367.998)	(576.565)	(6.364.739)	4.386.249
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	634.274	-	-	-	1.253.205	-	-	-
23. İhracat	61.547.725	2.446.416	3.753.144	18.664.576	101.113.987	4.659.440	4.336.020	45.235.081
24. İthalat	245.316.965	46.340.811	198.976.154	-	287.688.556	68.347.420	219.341.137	-

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2020

	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	341.824	(341.824)	341.824	(341.824)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	341.824	(341.824)	341.824	(341.824)
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(5.647.484)	5.647.484	(5.647.484)	5.647.484
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.647.484)	5.647.484	(5.647.484)	5.647.484
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	682.351	(682.351)	682.351	(682.351)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	682.351	(682.351)	682.351	(682.351)
TOPLAM (3+6+9)	(4.623.309)	4.623.309	(4.623.309)	4.623.309

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 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	(34.195)	34.195	(34.195)	34.195
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(34.195)	34.195	(34.195)	34.195
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(144.809)	144.809	(144.809)	144.809
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(144.809)	144.809	(144.809)	144.809
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	38.135	(38.135)	38.135	(38.135)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	38.135	(38.135)	38.135	(38.135)
TOPLAM (3+6+9)	(140.869)	140.869	(140.869)	140.869

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK –30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 26 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket’in çeşitli tarihlerde aldığı yatırım teşvik belgeleri bulunmakta olup, ilgili mevzuat çerçevesinde bu indirimlerden yararlanmaktadır.

DİPNOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....