MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR 8-40

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	17-18
DİPNOT 7	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	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	22-23
DİPNOT 13	BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	23
DİPNOT 14	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	24
DİPNOT 15	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	25-26
DİPNOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27
DİPNOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	27
DİPNOT 18	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	28
DİPNOT 19	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29-29
DİPNOT 20	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	29
DİPNOT 21	FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ	30
DİPNOT 22	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	30-33
DİPNOT 23	PAY BAŞINA KAZANÇ /(KAYIP)	34
DİPNOT 24	TÜREV ARAÇLAR	34
DİPNOT 25	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-38
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	39
DİPNOT 27	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	40
DİPNOT 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARİYLE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	*Bağımsız denetimden geçmiş* 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.440.113	7.137.212
Ticari Alacaklar		732.133.847	462.316.201
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	732.133.847	462.316.201
Diğer Alacaklar		997.229	941.906
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		997.229	941.906
Türev Araçlar		2.274.740	737.069
- Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar	24	2.274.740	737.069
Stoklar	8	247.692.928	146.199.653
Peşin Ödenmiş Giderler		6.430.796	11.317.807
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	6.430.796	11.317.807
Diğer Dönen Varlıklar		1.242.611	5.611.599
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	7	1.242.611	5.611.599
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		**995.212.264**	**634.261.447**
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		998.583	998.583
Maddi Duran Varlıklar	10	340.717.093	340.015.073
- Arazi ve Arsalar		9.780.227	8.632.107
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		3.172.728	2.915.136
- Binalar		54.594.149	53.516.194
- Tesis, Makine ve Cihazlar		205.779.874	225.101.552
- Mobilya ve Demirbaşlar		23.415.970	19.551.448
- Taşıtlar		8.500	-
- Özel Maliyetler		-	2.404
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		43.965.645	30.296.232
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	11.472.510	2.759.473
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	6.112.261	9.460.611
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.112.261	9.460.611
Peşin Ödenmiş Giderler	9	33.833.833	1.263.318
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		33.833.833	1.263.318
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	14.905.910	7.169.653
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		**408.040.190**	**361.666.711**
TOPLAM VARLIKLAR		**1.403.252.454**	**995.928.158**

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 27 Ekim 2021 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	*Bağımsız denetimden geçmiş* 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	349.756.602	274.521.270
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		349.756.602	274.521.270
- Banka Kredileri		341.960.969	271.827.924
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		7.795.633	2.693.346
Ticari Borçlar		419.023.825	343.004.955
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	106.830.671	64.518.719
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	312.193.154	278.486.236
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	6.413.173	3.592.859
Diğer Borçlar		2.218.534	4.793.266
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	35.539	35.539
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.182.995	4.757.727
Türev Araçlar		150.112	3.665.693
- Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar	24	150.112	3.665.693
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	27.198.451	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		11.912.190	9.712.680
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	8.934.168	7.308.964
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	2.978.022	2.403.716
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		25.747.859	13.539.480
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	7	25.747.859	13.539.480
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**842.420.746**	**652.830.203**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		46.639.051	38.966.667
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		46.639.051	38.966.667
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	7.514.519	1.152.579
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		7.514.519	1.152.579
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**54.153.570**	**40.119.246**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		**896.574.316**	**692.949.449**

30 EYLÜL 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARİYLE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	*Bağımsız denetimden geçmiş* 31 Aralık 2020
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)		(19.374.874)	(19.374.874)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları		(19.374.874)	(19.374.874)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(19.374.874)	(19.374.874)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.185.797	3.185.797
- Yasal Yedekler	15	3.185.797	3.185.797
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		101.453.572	37.308.999
Net Dönem Karı /(Zararı)		203.699.429	64.144.573
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**506.678.138**	**302.978.709**
TOPLAM KAYNAKLAR		**1.403.252.454**	**995.928.158**

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VE ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	1.677.717.190	615.813.133	828.935.538	286.997.842
Satışların Maliyeti	17	(1.271.704.138)	(483.404.550)	(681.042.534)	(242.162.007)
BRÜT KAR		**406.013.052**	**132.408.583**	**147.893.004**	**44.835.835**
Genel Yönetim Giderleri	18	(87.548.022)	(29.806.412)	(63.584.244)	(20.498.996)
Pazarlama Giderleri	18	(61.821.881)	(21.205.569)	(44.367.800)	(15.256.881)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	82.416.702	31.154.596	43.427.743	20.942.332
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(56.738.735)	(5.994.674)	(47.853.074)	(24.009.204)
ESAS FAALİYET KARI		**282.321.116**	**106.556.524**	**35.515.629**	**6.013.086**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	7.826.594	458.567	1.007.887	177.834
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	(2.864.948)	-	(3.632.432)	(147.841)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		**287.282.762**	**107.015.091**	**32.891.084**	**6.043.079**
Finansman Gelirleri	21	5.419.671	(4.699.632)	12.292.493	7.272.767
Finansman Giderleri	21	(51.073.385)	(15.664.294)	(20.899.603)	(6.942.288)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		**241.629.048**	**86.651.165**	**24.283.974**	**6.373.558**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri /(Gideri)	**22**	**(37.929.619)**	**(13.980.137)**	**4.139.721**	**4.065.455**
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)		(45.665.874)	(17.653.051)	-	4.259.416
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		7.736.255	3.672.914	4.139.721	(193.961)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		**203.699.429**	**72.671.028**	**28.423.695**	**10.439.013**
Pay Başına Kazanç	23	**0,01018**	**0,00363**	**0,00142**	**0,00052**
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,01018	0,00363	0,00142	0,00052
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**203.699.429**	**72.671.028**	**28.423.695**	**10.439.013**

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TİRE KUTSAN KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme 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 - 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 Gider	-	-	-	-	-	-	28.423.694	28.423.694
Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	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**
Cari Dönem								
1 Ocak - 30 Eylül 2021								
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	**200.000.000**	**17.766.158**	**(51.944)**	**3.185.797**	**(19.374.874)**	**37.308.999**	**64.144.573**	**302.978.709**
Transferler	-	-	-	-	-	64.144.573	(64.144.573)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	203.699.429	203.699.429
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	203.699.429	203.699.429
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	**200.000.000**	**17.766.158**	**(51.944)**	**3.185.797**	**(19.374.874)**	**101.453.572**	**203.699.429**	**506.678.138**

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		**20.765.440**	**45.075.572**
Dönem Karı		**203.699.429**	**28.423.695**
Dönem net karının mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**49.856.464**	**18.916.316**
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11,12	25.116.153	22.566.647
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		12.065.279	326.574
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler - net	6	11.748.722	814.005
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(2.548.391)	(487.431)
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	2.864.948	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		12.459.912	7.515.964
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		11.885.606	7.371.254
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	574.306	(144.713)
Diğer Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	289.423
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(9.204.563)	2.216.383
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(366.419)	(31.462)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	43.769.551	18.462.709
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	19	10.192.627	3.313.813
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	19	(62.800.322)	(19.528.677)
Vergi (Geliri)/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	37.929.619	4.139.720
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	20	(4.961.646)	(2.624.545)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar) Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		(4.961.646)	(2.624.545)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(23.548.290)	(15.224.427)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(211.735.012)**	**8.923.102**
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(214.087.601)	(14.617.053)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(214.087.601)	(14.617.053)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(55.323)	(143.669)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(55.323)	(143.669)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	24	(1.537.671)	801.906
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler	8	(98.944.884)	(28.602.846)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış	9	4.887.011	(5.960.790)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5,6	84.696.091	44.525.151
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		42.311.952	7.170.292
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		42.384.139	37.354.859
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.574.734)	2.031.424
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(2.574.734)	2.031.424
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	24	(3.515.581)	(167.608)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		16.577.366	10.454.608
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		4.368.988	485.406
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		12.208.378	9.969.202
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		2.820.314	601.979
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**41.820.881**	**56.263.113**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.588.018)	(2.908.101)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(18.467.423)	(8.279.440)

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		**(58.748.036)**	**(45.830.158)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		7.883.560	6.437.834
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		7.883.560	6.437.834
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(34.061.081)	(37.805.149)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(34.061.081)	(37.805.149)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(32.570.515)	(14.462.843)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borclar	9	(32.570.515)	(14.462.843)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		**35.285.497**	**1.720.744**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		416.000.000	137.500.000
Kredilerden Nakit Girişleri	13	416.000.000	137.500.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(345.866.955)	(118.265.993)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(345.866.955)	(118.265.993)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		8.555.584	917.984
Ödenen Faiz	21	(43.769.551)	(18.462.709)
Alınan Faiz		366.419	31.462
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış		**(2.697.099)**	**966.158**
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış		**(2.697.099)**	**966.158**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**4**	**7.137.212**	**11.591.756**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**4**	**4.440.113**	**12.557.914**

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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 satışıdır. 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 2020: %20,85) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BIST") işlem görmektedir. Şirket'in %79,15 (31 Aralık 2020: %79,15) oranında hissesine sahip olan Mondi Corrugated B.V., Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 15).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 794'dür. (31 Aralık 2020: 797).

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

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 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 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını, 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 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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 2020 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 2021 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 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 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

i) TMS/TFRS'nin başlığı
ii) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
iii) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

iv) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
v) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
vi) 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.

vii) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
viii) 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.

- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren 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.

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 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.

- 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.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'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.

  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.

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yabancı para çevrimi

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi:** Şirket finansal tablo kalemleri, Şirket'in 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.

2.7 Karşılaştırılmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.8 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Şirket'in tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmıştır. Bu esnada Şirket tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Şirket'in faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir ek değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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 TMS34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardına 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 2021 ve 2020 hesap dönemlerine ait endüstriyel bölümler itibarıyla gruplanmış bilgiler

1 Ocak – 30 Eylül 2021	Kağıt	Kutu	Düzeltmeler	Faaliyetlerin toplamı
Hasılat	307.901.609	1.697.658.834	(327.843.253)	1.677.717.190
Satışların maliyeti	(149.230.258)	(1.282.126.025)	161.045.356	(1.270.310.927)
Brüt kar	158.671.351	415.532.809	(166.797.897)	407.406.263
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(32.261.716)	(244.394.765)	151.571.334	(125.085.147)
Faaliyet karı	**126.409.635**	**171.138.044**	**(15.226.563)**	**282.321.116**

1 Ocak – 30 Eylül 2020	Kağıt	Kutu	Düzeltmeler	Faaliyetlerin toplamı
Hasılat	129.206.413	822.507.037	(122.777.912)	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	(104.846.428)	147.893.004
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(30.260.991)	(169.973.051)	87.856.667	(112.377.375)
Faaliyet karı	**7.921.617**	**44.583.773**	**(16.989.761)**	**35.515.629**

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, kullanım hakkı varlıkları ile maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile bu kapsamda verilen sipariş avansları bölüm varlıkları olarak tanımlanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm varlıkları	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kutu	552.781.386	425.110.914
Kağıt	77.891.249	64.106.904
Düzeltmeler	10.154.573	11.478.893
	640.827.208	**500.696.711**

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm yükümlülüklerinin net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm yükümlülükleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kutu	891.575.248	685.897.185
Kağıt	90.304.747	70.525.976
Düzeltmeler	(85.305.680)	(63.473.712)
	896.574.315	**692.949.449**

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

30 Eylül 2021 ve 2020 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 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
Kutu	21.156.735	19.649.004
Kağıt	3.959.418	2.917.643
	25.116.153	**22.566.647**

Yatırımlar	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
Kutu	23.924.677	33.171.291
Kağıt	10.136.404	4.633.858
	34.061.081	**37.805.149**

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankadaki nakit	2.990.423	5.956.200
Vadesiz mevduatlar	2.990.423	5.956.200
Kredi kartı alacakları	1.418.006	493.606
Diğer	31.684	687.406
	4.440.113	**7.137.212**

30 Eylül 2021 tarihi itibariyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 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 2021	
	Borçlar Kısa vadeli	
	Ticari	**Ticari olmayan**
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	81.120.211	-
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	12.907.290	-
Mondi AG	9.541.050	-
Mondi Unocated Fine Paper	2.431.519	-
Diğer	830.601	35.539
	106.830.671	**35.539**

	31 Aralık 2020	
	Borçlar Kısa vadeli	
	Ticari	**Ticari olmayan**
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	25.716.418	-
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	24.404.782	-
Mondi AG	7.823.537	-
Mondi Unocated Fine Paper	2.861.513	-
Mondi Stambolijski EAD.	2.585.501	-
Mondi PLC	1.103.815	-
Diğer	23.153	35.539
	64.518.719	**35.539**

b) İlişkili taraflarla işlemler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021		
İlişkili taraflarla olan işlemler	**Stok Alımları/ (Satışları)**	**Sabit Kıymet Alımları**	**Diğer (Gelirler)/ Giderler (*)**
Mondi Packaging Paper Sales GmbH	162.991.095	-	-
Mondi Packaging Corrugated Services GmbH	-	-	36.052.494
Mondi AG	-	3.921	6.354.809
Mondi Stambolijski EAD	3.665.099	-	-
Mondi Unocated Fine Paper	-	-	2.560.138
Mondi Olmuksan	(37.911.595)	-	801.060
Diğer	-	-	(2.529.057)
Toplam	**128.744.599**	**3.921**	**43.239.444**

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2020		
İlişkili taraflarla olan işlemler	**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**

(*) 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 2021	**1 Ocak - 30 Eylül 2020**
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	6.021.203	6.291.557
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
Diğer	-	-
	6.021.203	**6.291.557**

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**
Ticari alacaklar	682.455.847	399.778.518
Alacak senetleri	118.532.301	112.746.063
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(50.580.895)	(38.832.173)
Eksi: Finansman geliri	(18.273.406)	(11.376.207)
	732.133.847	**462.316.201**

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	2021	2020
1 Ocak	**(38.832.173)**	**(40.706.313)**
Konusu kalmayan karşılıklar	-	2.335.975
TFRS 9 kapsamında iptal edilen/(ayrılan)	(1.920.515)	998.483
Dönem içerisinde ayrılan	(9.828.207)	(710.820)
30 Eylül	**(50.580.895)**	**(38.082.675)**

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	217.568.864	203.974.623
Borç senetleri	97.327.133	77.418.048
Eksi: Finansman gideri	(2.702.843)	(2.906.435)
	312.193.154	**278.486.236**

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 1 ay içerisindedir

DİPNOT 7 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer KDV	984.690	4.952.559
Devreden KDV	-	383.980
Diğer	257.921	275.060
	1.242.611	**5.611.599**

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer KDV	14.233.200	5.115.428
Ödenecek vergi ve fonlar	5.844.039	2.730.924
Diğer gider tahakkukları (*)	5.670.620	5.693.128
	25.747.859	**13.539.480**

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	172.024.316	105.202.794
Yarı mamüller	7.953.231	4.238.242
Mamüller	15.346.764	11.721.302
Diğer stoklar (*)	52.580.765	27.797.854
Eksi :Stok değer düşüklüğü karşılığı	(212.148)	(2.760.539)
	247.692.928	**146.199.653**

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

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

	2021	2020
1 Ocak	**(2.760.539)**	**(3.370.127)**
Dönem içinde iptal edilen karşılık - net	2.548.391	487.431
30 Eylül	**(212.148)**	**(2.882.696)**

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen stok sipariş avansları	4.721.165	10.462.641
Diğer peşin ödenen giderler	1.709.631	855.166
	6.430.796	**11.317.807**

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

Maddi duran varlık alım avansları	33.833.833	1.263.318
	33.833.833	**1.263.318**

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Değer düşüklüğü (Not 20)	30 Eylül 2021
Maliyet değeri						
Araziler	8.632.107	1.148.120	-	-	-	9.780.227
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.324.925	-	(191.627)	507.855		6.641.153
Binalar	77.798.403	1.725.892	(527.394)	1.584.658	-	80.581.559
Makine, tesis ve cihazlar	496.013.579	145.504	(4.770.101)	4.348.245	(3.860.709)	491.876.518
Taşıt araçları	106.555	8.500	(51.988)	-	-	63.067
Döşeme ve demirbaşlar	38.670.309	1.867.616	(2.009.523)	6.054.900	-	44.583.302
Özel maliyetler	1.259.172	-	-	-	-	1.259.172
Yapılmakta olan yatırımlar	30.296.232	26.296.831		(12.627.418)	-	43.965.645
	659.101.282	**31.192.463**	**(7.550.633)**	**(131.760)**	**(3.860.709)**	**678.750.643**
Eksi: Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.409.789)	(150.911)	92.275	-	-	(3.468.425)
Binalar	(24.282.209)	(2.146.557)	441.356	-	-	(25.987.410)
Makine, tesis ve cihazlar	(270.912.026)	(18.255.841)	2.075.463	-	995.761	(286.096.643)
Taşıt araçları	(106.555)	-	51.988	-	-	(54.567)
Döşeme ve demirbaşlar	(19.116.458)	(4.018.510)	1.967.635	-	-	(21.167.333)
Özel maliyetler	(1.259.172)	-	-	-	-	(1.259.172)
	(319.086.209)	**(24.571.819)**	**4.628.717**	**-**	**995.761**	**(338.033.550)**
Net defter değeri	**340.015.073**					**340.717.093**

(*) Maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlık girişlerinin önemli bir bölümü oluklu mukavva makine hatları yatırımlarını, enerji maliyeti iyileştirme yatırımını, bilgi sistemleri uygulama hizmetlerini ve iş güvenliğini arttırmaya yönelik yatırımları içermektedir.

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü (*)	30 Eylül 2020
Maliyet değeri						
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**
Eksi: Birikmiş amortisman						
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 olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

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

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Haklar	28.443.860	3.671	(10.299)	131.760	28.568.992
Tenzil: Birikmiş itfa payları	(18.983.249)	(3.483.781)	10.299	-	(22.456.731)
Net defter değeri	**9.460.611**	**(3.480.110)**	**-**	**131.760**	**6.112.261**

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**

DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Araçlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2021	**1.675.647**	**7.623.205**	**5.884.986**	**15.183.838**
Alımlar	76.997	7.842.966	8.594.152	16.514.115
Çıkışlar	(1.675.647)	(6.814.527)	(5.115.298)	(13.605.472)
Toplam	**76.997**	**8.651.644**	**9.363.840**	**18.092.481**
Birikmiş amortisman				
1 Ocak 2021	**(718.134)**	**(5.821.245)**	**(5.884.986)**	**(12.424.365)**
Dönem Gideri	(17.768)	(2.974.003)	(3.851.793)	(6.843.564)
Dönem içi Çıkışlar	718.134	6.814.526	5.115.298	12.647.958
Toplam	**(17.768)**	**(1.980.722)**	**(4.621.481)**	**(6.619.971)**
Net Defter Değeri	**59.229**	**6.670.922**	**4.742.359**	**11.472.510**

DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Araçlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2020	**1.675.647**	**7.125.107**	**5.808.032**	**14.608.786**
Alımlar	-	498.098	985.051	1.483.149
Çıkışlar	-	-	(908.097)	(908.097)
Toplam	**1.675.647**	**7.623.205**	**5.884.986**	**15.183.838**
Birikmiş amortisman				
1 Ocak 2020	**(359.067)**	**(2.849.878)**	**(2.832.863)**	**(6.041.808)**
Alımlar	(359.067)	(2.971.367)	(3.052.123)	(6.382.557)
Toplam	**(718.134)**	**(5.821.245)**	**(5.884.986)**	**(12.424.365)**
Net Defter Değeri	**957.513**	**1.801.960**	**-**	**2.759.473**

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

a. Banka Kredileri:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	341.960.969	271.827.924
- TL krediler (*)	341.960.969	271.827.924
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7.795.633	2.693.346
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7.514.519	1.152.579
	357.271.121	**275.673.849**

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların faiz oranı yıllık ortalama %19,02'dir. (31 Aralık 2020: %16,86).

30 Eylül 2021 tarihi itibariyla Şirket'in değişken faiz oranlı finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur).

30 Eylül 2021 itibariyla kredilerinin makul değerleri taşınan değerine yakınsamaktadır.

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	2.978.022	2.403.716
	2.978.022	**2.403.716**

b) Alınan teminatlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	47.430.077	4.666.201
Teminat çekleri	4.547.190	3.062.190
Teminat senetleri	240.000	240.000
İpotek	15.000	25.000
	52.232.267	**7.993.391**

c) Verilen teminatlar

Teminat mektupları	30.002.298	17.336.904
	30.002.298	**17.336.904**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Şirket Tarafından Verilen TRİ (Teminat, Rehin ve İpotek)'ler		
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30.002.298	17.336.904
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 Amacılya 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	**30.002.298**	**17.336.904**

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0' dır (31 Aralık 2020: %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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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 2020: 20.000.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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 dağıtılabilirler:

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 ulaşılıncaya 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 farlılıklar gibi):

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

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

"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 değerlenen tutarları ile gösterilmektedir.

Halka açık şirketler, kar payı dağılımlarını SPK'nin 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No'lu Kar Payı Tebliği'ne göre ve 17 Mayıs 2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13 üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında 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.

Türk Ticaret Kanunu'na 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 2021	**31 Aralık 2020**
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 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.413.173	3.592.859
	6.413.173	**3.592.859**

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Prim karşılığı	4.892.285	3.601.834
İzin karşılığı	4.041.883	3.707.130
	8.934.168	**7.308.964**

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı	46.639.051	38.966.667
	46.639.051	**38.966.667**

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	1.565.506.557	579.738.824	751.302.818	261.176.213
Yurtdışı satışlar	121.112.484	39.037.843	82.337.945	27.395.902
Diğer gelirler	431.225	34.999	19.452	(29.533)
Brüt Satışlar	**1.687.050.266**	**618.811.666**	**833.660.215**	**288.542.582**
Tenzil: İskontolar (-)	(7.393.884)	(2.402.859)	(3.510.273)	(1.092.283)
İadeler (-)	(1.130.643)	(324.685)	(569.862)	(210.271)
Diğer indirimler (-)	(808.549)	(270.989)	(644.542)	(242.186)
Net Satışlar	**1.677.717.190**	**615.813.133**	**828.935.538**	**286.997.842**
Satışların Maliyeti	**(1.271.704.138)**	**(483.404.550)**	**(681.042.534)**	**(242.162.007)**
Brüt Kar	**406.013.052**	**132.408.583**	**147.893.004**	**44.835.835**

DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Nakliye giderleri	44.343.243	14.007.376	27.827.748	9.100.542
Personel giderleri	12.204.396	5.079.895	9.699.576	3.751.680
Dışarıdan sağlanan hizmetler	3.655.977	1.384.848	2.955.955	1.157.293
Diğer	1.618.265	733.450	3.884.521	1.247.366
	61.821.881	**21.205.569**	**44.367.800**	**15.256.881**

b) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	21.182.822	6.018.264	18.414.645	6.201.179
Danışmanlık giderleri	19.652.768	6.570.363	10.588.147	2.445.767
Holding genel gider payları	16.512.428	5.235.443	14.684.966	5.756.118
Lisans ücreti giderleri	8.591.162	3.260.381	4.608.716	1.542.052
Dışarıdan sağlanan hizmetler	5.908.848	1.835.469	4.075.842	687.835
Amortisman ve itfa payı	5.861.279	2.563.975	2.920.367	1.004.596
Sigorta giderleri	2.718.183	1.396.547	2.627.576	1.368.618
Ulaşım giderleri	2.024.167	981.815	1.054.381	251.188
Enerji ve akaryakıt giderleri	719.212	153.280	680.829	239.030
Diğer	4.377.153	1.790.875	3.928.775	1.002.613
	87.548.022	**29.806.412**	**63.584.244**	**20.498.996**

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	62.800.322	23.195.962	19.528.677	6.201.343
Kur farkı gelirleri	16.099.722	6.569.956	18.528.941	10.607.909
Şüpheli alacak karşılığı iptali	-	-	4.463.288	3.239.403
Diğer	3.516.658	1.388.678	906.837	893.677
	82.416.702	**31.154.596**	**43.427.743**	**20.942.332**

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	29.923.925	1.826.514	41.729.672	23.213.683
Kredili alışlardaki vade farkı gideri	10.192.627	(444.530)	3.313.813	91.324
Şüpheli alacak karşılığı	11.762.421	2.996.041	823.109	(1.214.781)
Diğer	4.859.762	1.616.649	1.986.480	1.918.978
	56.738.735	**5.994.674**	**47.853.074**	**24.009.204**

DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Maddi duran varlık satış karı	7.826.594	458.567	1.007.887	177.834
	7.826.594	**458.567**	**1.007.887**	**177.834**

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	(2.864.948)	-	-	-
Maddi duran varlık satış zararı	-	-	(3.632.432)	(147.841)
	(2.864.948)	**-**	**(3.632.432)**	**(147.841)**

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Türev araç gelirleri	5.053.252	(4.760.056)	11.075.238	7.412.779
Faiz geliri	366.419	60.424	31.462	4.372
Kur farkı gelirleri	-	-	1.185.793	(144.384)
	5.419.671	**(4.699.632)**	**12.292.493**	**7.272.767**

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Faiz gideri	43.769.551	16.036.584	18.462.709	6.792.466
Kur farkı gideri	3.145.609	478.117	1.802.576	1.364.944
Türev araç giderleri	4.158.225	(850.407)	634.318	(1.215.122)
	51.073.385	**15.664.294**	**20.899.603**	**6.942.288**

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25'tir (2020: %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.

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 (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2020: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip 17 (2020: 17) 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.

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.

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. Maddesi'nde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

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

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 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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**
Kurumlar vergisi karşılığı	45.665.874	-
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(18.467.423)	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	**27.198.451**	**-**

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	**1 Temmuz - 30 Eylül 2021**	**1 Ocak - 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz - 30 Eylül 2020**
Cari dönem kurumlar vergisi	(45.665.874)	(17.653.051)	-	4.259.416
Ertelenmiş vergi geliri	7.736.255	3.672.914	4.139.721	(193.961)
Toplam vergi geliri / (gideri)	**(37.929.619)**	**(13.980.137)**	**4.139.721**	**4.065.455**

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. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2021 dönemi için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 2020 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 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	70.912.815	59.007.507	(14.182.563)	(11.801.501)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	(46.639.051)	(38.966.667)	9.327.810	7.793.334
Diğer borç karşılıkları	(19.707.828)	(9.406.030)	3.941.566	1.881.206
Ticari alacaklar ve borçlar vade farkları	(46.318.334)	(26.601.364)	9.263.667	5.320.273
Grup gider yansıtmaları tahakkuku	(16.849.703)	(1.018.494)	3.369.941	203.699
Stokların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	(10.198.200)	(11.109.056)	2.039.640	2.221.811
Diğer	(5.729.250)	(7.754.162)	1.145.849	1.550.831
Ertelenmiş vergi varlığı			29.088.473	18.971.154
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(14.182.563)	(11.801.501)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)- net			**14.905.910**	**7.169.653**

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

1 Ocak 2021	**7.169.653**
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	7.736.257
30 Eylül 2021	**14.905.910**
1 Ocak 2020	**3.882.280**
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	4.139.721
30 Eylül 2020	**8.022.001**

DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ /(KAYIP)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	20.000.000.000	20.000.000.000
Net dönem karı/ zararı	203.699.429	28.423.695
Pay başına kazanç /(kayıp) (TL)	**0,01018**	**0,00142**

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

DİPNOT 24 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı	2.274.740	150.112	737.069	3.665.693
	2.274.740	**150.112**	**737.069**	**3.665.693**

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)
Döviz alım/satış işlemleri	90.335.722	2.124.628	77.430.129	(2.928.624)
		2.124.628		**(2.928.624)**

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.

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

b) Kur riski yönetimi

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişiklerinden 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.

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

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	**38.898.608**	**1.874.398**	**1.396.936**	**7.915.447**	**24.667.412**	**1.162.221**	**1.176.432**	**5.538.947**
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	139.909	1.032	12.339	3.524	1.710.572	219.798	2.498	74.641
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**39.038.517**	**1.875.430**	**1.409.275**	**7.918.971**	**26.377.984**	**1.382.019**	**1.178.930**	**5.613.588**
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)	**39.038.517**	**1.875.430**	**1.409.275**	**7.918.971**	**26.377.984**	**1.382.019**	**1.178.930**	**5.613.588**
10. Ticari Borçlar	**142.133.189**	**2.855.490**	**11.263.501**	**715.114**	**107.004.838**	**1.758.767**	**10.426.961**	**169.585**
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**142.133.189**	**2.855.490**	**11.263.501**	**715.114**	**107.004.838**	**1.758.767**	**10.426.961**	**169.585**
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)	**142.133.189**	**2.855.490**	**11.263.501**	**715.114**	**107.004.838**	**1.758.767**	**10.426.961**	**169.585**
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	**90.335.722**	**759.000**	**8.764.000**	**(6.763.856)**	**77.430.129**	**147.000**	**8.614.000**	**(1.242.975)**
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	**90.335.722**	**759.000**	**8.764.000**	**(6.763.856)**	**77.430.129**	**147.000**	**8.614.000**	**(1.242.975)**
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**(12.758.950)**	**(221.060)**	**(1.090.226)**	**440.001**	**(3.196.725)**	**(229.748)**	**(634.031)**	**4.201.028**
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(103.094.672)**	**(980.060)**	**(9.854.226)**	**7.203.857**	**(80.626.854)**	**(376.748)**	**(9.248.031)**	**5.444.003**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	**2.124.628**	-	-	-	**(2.928.624)**	-	-	-
23. İhracat	**121.112.484**	**24.789.938**	**34.943.834**	**30.250.972**	**113.996.784**	**21.904.176**	**37.219.099**	**54.873.509**
24. İthalat	**433.692.647**	**82.990.368**	**350.702.279**	-	**327.863.792**	**61.836.148**	**266.027.644**	-

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

30 Eylül 2021	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	(195.490)	195.490	(195.490)	195.490
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**(195.490)**	**195.490**	**(195.490)**	**195.490**
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(1.124.404)	1.124.404	(1.124.404)	1.124.404
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	**(1.124.404)**	**1.124.404**	**(1.124.404)**	**1.124.404**
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	44.000	(44.000)	44.000	(44.000)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	**44.000**	**(44.000)**	**44.000**	**(44.000)**
TOPLAM (3+6+9)	**(1.275.894)**	**1.275.894**	**(1.275.894)**	**1.275.894**

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

31 Aralık 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	(168.647)	168.647	(168.647)	168.647
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**(168.647)**	**168.647**	**(168.647)**	**168.647**
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(571.128)	571.128	(571.128)	571.128
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	**(571.128)**	**571.128**	**(571.128)**	**571.128**
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	420.103	(420.103)	420.103	(420.103)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	**420.103**	**(420.103)**	**420.103**	**(420.103)**
TOPLAM (3+6+9)	**(319.672)**	**319.672**	**(319.672)**	**319.672**

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıflandırılması

Şirket sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Şirket'in finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket'in finansal yükümlülükleri, finansal borçlar, diğer finansal yükümlülükler, ticari borçlar ve diğer borçlardan oluşmakta olup maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Aşağıda yer alan tablo gerçeğe uygun değeri ile taşınan ve gerçeğe uygun değeri değerleme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmaktadır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde (Seviye 1) hesaplanan Şirket'in finansal yükümlülükleri Dipnot 24'te sunulmuştur.

DİPNOT 27 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

DİPNOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

……