

**MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6-7
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	8-47
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-17
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17-19
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20-21
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22-23
DİPNOT 7 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
DİPNOT 8 STOKLAR	24
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	24
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-26
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	27-28
DİPNOT 13 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	28-29
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	29-30
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30-31
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32-33
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
DİPNOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	34-35
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
DİPNOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	36
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ.....	36
DİPNOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	37-41
DİPNOT 23 PAY BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ.....	42
DİPNOT 24 TÜREV ARAÇLAR	42
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42-45
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	46
DİPNOT 27 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	47
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	128.364.182	102.635.101
Finansal Yatırımlar		300.000	-
Ticari Alacaklar		2.287.921.380	2.307.965.649
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	-	2.054.851
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	2.287.921.380	2.305.910.798
Diğer Alacaklar		5.494.425	5.287.570
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	5.494.425	5.287.570
Türev Araçlar		71.934.828	2.031.240
- Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar	24	71.934.828	2.031.240
Stoklar	8	899.031.669	1.044.617.201
Peşin Ödenmiş Giderler		45.403.221	20.273.556
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	45.403.221	20.273.556
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	22	63.404.660	61.563.375
Diğer Dönen Varlıklar		6.312.073	8.608.090
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	7	6.312.073	8.608.090
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.508.166.438	3.552.981.782
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		1.364.272	1.364.272
Maddi Duran Varlıklar	10	939.081.988	857.373.521
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	45.518.870	44.826.325
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	3.612.388	4.948.894
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.612.388	4.948.894
Peşin Ödenmiş Giderler	9	91.906.448	43.920.903
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		91.906.448	43.920.903
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	351.172.063	376.146.260
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.432.656.029	1.328.580.175
TOPLAM VARLIKLAR		4.940.822.467	4.881.561.957

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar , Mondi Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 16 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmıştır.

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

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		816.861.711	869.413.576
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		816.861.711	869.413.576
- Banka Kredileri	13	779.776.242	841.475.022
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	37.085.469	27.938.554
Ticari Borçlar		1.764.973.875	1.596.310.521
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	671.599.963	372.293.936
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	1.093.373.912	1.224.016.585
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	31.265.097	12.295.240
Diğer Borçlar		38.309.574	56.823
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	35.539	35.539
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		38.274.035	21.284
Türev Araçlar		-	2.288.810
- Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar	24	-	2.288.810
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	1.321.829	8.343.721
Ertelenmiş Gelirler		39.435.064	4.945.861
Kısa Vadeli Karşılıklar		80.554.921	89.678.215
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	54.310.491	35.097.067
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	26.244.430	54.581.148
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		111.357.452	67.993.301
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	7	111.357.452	67.993.301
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.884.079.523	2.651.326.068
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		202.909.888	209.530.195
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	202.909.888	209.530.195
Uzun Vadeli Borçlanmalar		25.856.185	25.036.713
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	25.856.185	25.036.713
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	280.819	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		229.046.892	234.566.908
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.113.126.415	2.885.892.976

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

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	16	349.680.269	349.680.269
Sermaye Düzeltme Farkları	16	17.766.158	17.766.158
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		(51.944)	(51.944)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		197.031.831	225.179.236
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(213.528.876)	(125.433.364)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(213.528.876)	(125.433.364)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		44.675.370	19.084.857
- Yasal Yedekler	16	44.675.370	19.084.857
Geçmiş Yıllar Karları		1.512.000.661	644.663.885
Net Dönem Karı /(Zararı)		(79.877.417)	864.779.884
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.827.696.052	1.995.668.981
TOPLAM KAYNAKLAR		4.940.822.467	4.881.561.957

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

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK– 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VE ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Sınırlı Denetimden				
	Notlar	Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	3.611.144.406	1.726.655.323	4.374.200.163	1.928.096.562
Satışların Maliyeti	17	(2.968.817.213)	(1.362.061.668)	(3.231.018.284)	(1.557.878.842)
BRÜT KAR		642.327.193	364.593.655	1.143.181.879	370.217.720
Genel Yönetim Giderleri	18	(282.130.251)	(144.178.434)	(216.412.146)	(120.435.397)
Pazarlama Giderleri	18	(230.206.404)	(114.697.622)	(179.973.933)	(91.186.581)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	320.688.678	197.919.448	302.842.617	186.491.540
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(432.597.809)	(337.981.892)	(305.217.563)	(168.087.152)
ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI		18.081.407	(34.344.845)	744.420.854	177.000.130
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	20.444.017	17.192.851	2.528.028	2.354.578
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	(13.410.194)	(9.443.731)	(7.145.495)	(5.667.430)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI) /KÂRI		25.115.230	(26.595.725)	739.803.387	173.687.278
Finansman Gelirleri	21	109.864.604	96.323.507	75.779.746	10.567.537
Finansman Giderleri	21	(166.171.963)	(61.221.462)	(180.632.527)	(58.024.199)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/ KARI		(31.192.129)	8.506.320	634.950.606	126.230.616
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri /(Gideri)	22	(48.685.288)	(35.143.641)	(103.717.489)	(17.099.105)
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)		(1.406.394)	13.550.556	(106.646.957)	(28.146.202)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		(47.278.894)	(48.694.197)	2.929.468	11.047.097
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI) / KARI		(79.877.417)	(26.637.321)	531.233.117	109.131.511
Pay Başına (Kayıp) / Kazanç	23	(0,2284)	(0,0762)	1,5192	0,3121
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına (Kayıp) Kazanç		(0,2284)	(0,0762)	1,5192	0,3121
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(88.095.512)	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(88.095.512)	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(88.095.512)	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(167.972.929)	(26.637.321)	531.233.117	109.131.511

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

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

					Kar ve Zarardan Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer kapsamlı Gelir ve Giderler				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Tanımlanmış Emeklilik Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Toplam Özkaynaklar
<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>									
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	349.680.269	17.766.158	(51.944)	281.474.045	(31.142.737)	6.532.696	98.106.673	502.814.564	1.225.179.724
Transferler	-	-	-	(28.147.405)	-	12.552.161	518.409.808	(502.814.564)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	531.233.117	531.233.117
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	531.233.117	531.233.117
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	349.680.269	17.766.158	(51.944)	253.326.640	(31.142.737)	19.084.857	616.516.481	531.233.117	1.756.412.841
<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>									
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	349.680.269	17.766.158	(51.944)	225.179.236	(125.433.364)	19.084.857	644.663.885	864.779.884	1.995.668.981
Transferler	-	-	-	(28.147.405)	-	25.590.513	867.336.776	(864.779.884)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(88.095.512)	-	-	(79.877.417)	(167.972.929)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	(79.877.417)	(79.877.417)
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	(88.095.512)	-	-	-	(88.095.512)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	349.680.269	17.766.158	(51.944)	197.031.831	(213.528.876)	44.675.370	1.512.000.661	(79.877.417)	1.827.696.052

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

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK– 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		183.315.490	(449.887.848)
Dönem Karı		(79.877.417)	531.233.117
Dönem net karının mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		244.834.538	240.917.155
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11,12	40.727.826	38.161.518
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		26.439.269	17.429.461
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler - net	6	1.225.977	15.242.239
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	14.162.460	2.187.222
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		11.050.832	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		55.785.879	17.327.593
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	15	84.122.597	16.697.269
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	(28.336.718)	630.324
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		82.001.762	81.559.962
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(7.339.299)	(5.654.180)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	89.341.061	104.348.079
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	19	-	3.229.645
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	19	-	(20.363.582)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24	(71.934.828)	271.511
Vergi (Geliri)/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	48.685.288	103.717.489
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	20	(18.084.655)	4.617.467
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar) Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		(18.084.655)	4.617.467
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		81.213.998	(22.167.846)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		214.897.145	(1.095.668.618)
Ticari Alacaklardaki Artış Azalış İle İlgili Düzeltmeler		55.224.434	(331.792.856)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		2.054.851	(7.214.050)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		53.169.583	(324.578.806)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(206.855)	(17.912)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(206.855)	(17.912)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	24	(69.903.588)	(14.912.329)
Stoklardaki Artışlar Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler	8	131.423.072	(383.315.850)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış	9.a	(73.115.210)	9.103.147
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5.a	51.911.469	(333.583.072)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		299.306.027	18.089.744
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(247.394.558)	(351.672.816)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		38.252.751	7.202.288
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		38.252.751	7.202.288
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	24	(2.288.810)	(43.660.605)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		64.630.025	(5.792.940)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	17	2.296.017	(24.952.622)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	17	62.334.008	19.159.682
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	18.969.857	1.101.511
Faaliyetlerden Nakit Akışları		379.854.266	(323.518.346)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(141.997.293)	(7.245.571)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	22	(54.541.483)	(119.123.931)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK– 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		(70.009.998)	(204.557.881)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		26.783.857	5.315.400
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		26.783.857	5.315.400
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(131.283.058)	(155.043.407)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(131.283.058)	(155.043.407)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		34.489.203	(54.829.874)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar	9.b	34.489.203	(54.829.874)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(88.030.404)	645.534.890
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		518.078.326	846.080.875
Kredilerden Nakit Girişleri	13	518.078.326	846.080.875
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(598.390.970)	(104.834.842)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(598.390.970)	(104.834.842)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		9.966.388	(13.833.890)
Türev Nakit Girişleri	24	45.703.751	16.513.907
Ödenen Faiz		(70.727.198)	(104.045.340)
Alınan Faiz		7.339.299	5.654.180
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		25.275.088	(8.910.839)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		453.993	5.993
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış (Azalış)		25.729.081	(8.904.846)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	102.635.101	81.598.288
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	128.364.182	72.693.442

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

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mondi Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş.’nin ("Grup", eski ünvanıyla Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş., ("MTK")) ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 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.

Mondi Olmuksan Kağıt ve Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi'nin ("MOL") 21 Nisan 2022 tarihli ve 15 sayılı Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili düzenlemeleri, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK"), 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun hükümleri ile diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre, MOL'ün Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. ("MTK") tarafından tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir kül halinde devralınması suretiyle iki şirketin birleşme işlemlerinin başlatılmasına karar verilmiştir. Buna göre, 22 Nisan 2022 tarihinde SPK'ya başvuru yapılmış ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla birleşme işlemi tamamlanmış ve birleşme ile MOL infisah etmiştir. Söz konusu birleşme ile birlikte MTK'nın ünvanı Mondi Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Mondi Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş., ülke genelinde sekiz oluklu mukavva çözümü tesisi ve Tire'de bir kutu kağıdı fabrikasının yanı sıra Adana'da da bir atık kağıt geri dönüşüm tesisinden oluşan bir ağı işletmektedir. Grup 1974 yılında İzmir Tire'de kurulmuş olup 2007 yılında Mondi Grubu bünyesine katılmıştır.

Grup'un sermayesinin %15,35'ine (31 Aralık 2022: %15,53) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Grup'un %84,65 (31 Aralık 2022: %84,65) oranında hissesine sahip olan Mondi Corrugated B.V., Grup'un ana ortağı konumunda olup nihai ana ortak Mondi PLC'dir. (Dipnot 16).

Grup'un bağlı ortaklık yapısı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	İştirak Oranı	İştirak Oranı
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
		%	%
Doğal Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Atık Kağıt Toplama/ Ayırıştırma	100	100

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.525'dir. (31 Aralık 2022: 1.666).

Grup, Türkiye'de kayıtlı olup kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesi’ne 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 konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide 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. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup 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.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı olarak hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiş, Grup'un 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).

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık konsolide 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 Haziran 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

Grup'un faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle ara finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

a. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

- **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 işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

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, Grup’un içinde bulunduğu ve operasyonlarının sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Finansal tablolar Grup’un 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. 30 Haziran 2023 tarihli finansal durum tablosundaki yabancı para cinsinden parasal varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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. Grup’un 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 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ait ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, özet konsolide nakit akış ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi:

Dipnot 1 'de açıklandığı üzere, MOL'ün MTK tarafından tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir kül halinde devralınması suretiyle Şirket, MOL ile 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir kül halinde devralınması suretiyle birleşmiş olup birleşme ile MOL infisah etmiştir. Söz konusu birleşme ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin KGK tarafından yayınlanan “2018-1 sayılı TFRS’lerin uygulanmasına yönelik ilke kararına (“İlke Kararı”) göre ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri kapsamında değerlendirilmiştir.

İlke Kararı gereğince, MTK ile birlikte MOL’ün de üst seviye ortak kontrolünü elinde bulunduran nihai ana ortaklık olan Mondi PLC’nin bağlı ortaklığı Mondi Corrugated BV’nin MOL’ü satın alma tarihi olan 31 Mayıs 2021, ortak kontrolün tesis edildiği tarih olarak tespit edilmiş ve Grup’un karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarında 31 Mayıs 2021 tarihinden itibaren MOL’ün TFRS’ye göre hazırlanmış olan finansal tabloları konsolide edilmiştir. Karşılaştırmalı olarak sunulan dönemde birleşme işlemi gerçekleştirmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait konsolide finansal tablolar düzeltilerek sunulmuştur.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilme Esasları:

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde hakların birleştirilmesi (pooling of interest) yöntemi kullanılmıştır. Bu yöntemle göre edinen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS’ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden konsolide finansal tablolarına alır ve ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerefiye ortaya çıkmaz. Söz konusu birleşmenin pay değişimi yoluyla gerçekleşmesi durumunda ise;

- edinen işletme tarafından ihraç edilen paylar nominal değerleri üzerinden finansal tablolara alınır ve bu paylara ilişkin herhangi bir ihraç primi finansal tablolara yansıtılmaz,
- edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinden edinen işletme tarafından ihraç edilen payların nominal değeri çıkarılarak bulunan fark “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kalemine yansıtılır.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.7 Karşılaştırılmalı Bilgiler (Devamı)

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi neticesinde edinilen işletmenin varlığının sona erip edinen işletme bünyesine dahil olması ya da sonradan böyle bir durumun ortaya çıkması veya bağlı ortaklığın sonradan infisah olması halinde “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kaleminde yer alan tutarlar, olayın ortaya çıktığı hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde “Geçmiş Yıllar Karları / Zararları” kalemine aktararak kapatılır.

Buna göre, MOL’ün 31 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla konsolide edilmesinden kaynaklanan ve özkaynaklar altındaki “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi”nde muhasebeleştirilen 281.474.045 TL tutarındaki ortak kontrol altındaki işletme birleşmelerinin etkisinin mutabakatı aşağıda verilmiştir:

	31 Mayıs 2021
İhraç edilen payların nominal değeri	149.680.269
MOL’ün toplam varlıkları	1.212.126.874
MOL’ün toplam yükümlülükleri	(780.972.560)
MOL’ün net varlıkları	431.154.314
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	281.474.045

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu ve 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ve konsolide nakit akış tabloları üzerindeki söz konusu ortak kontrol altındaki işletme birleşmesinin etkileri aşağıdaki gibidir.

Dipnotlar	Önceden Raporlanan 30 Haziran 2022	Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesinin etkileri	Yeniden Sunulan 30 Haziran 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	18.496.526	54.196.916	72.693.442
Ticari Alacaklar	1.289.616.555	1.061.431.241	2.351.047.796
Diğer Alacaklar	941.906	3.902.091	4.843.997
Türev Araçlar	18.024.919	-	18.024.919
Stoklar	642.881.981	591.441.624	1.234.323.605
Peşin Ödenmiş Giderler	17.053.728	7.860.995	24.914.723
Diğer Dönen Varlıklar	5.608.577	49.290.352	54.898.929
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	1.992.624.192	1.768.123.219	3.760.747.411
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	998.583	365.689	1.364.272
Maddi Duran Varlıklar	461.636.245	201.114.967	662.751.212
Kullanım Hakkı Varlıkları	14.063.663	6.268.900	20.332.563
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.637.848	1.170.896	3.808.744
Peşin Ödenmiş Giderler	91.156.264	7.503.288	98.659.552
Ertelenmiş Vergi Varlığı	72.769.790	54.490.655	127.260.445
TOPLAM DURAN VARLIKLAR	643.262.393	270.914.395	914.176.788
TOPLAM VARLIKLAR	2.635.886.585	2.039.037.614	4.674.924.199

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.7 Karşılaştırılmalı Bilgiler (Devamı)

Dipnotlar	Önceden Raporlanan 30 Haziran 2022	Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesinin etkileri	Yeniden Sunulan 30 Haziran 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	730.737.458	518.914.662	1.249.652.120
Ticari Borçlar	781.374.829	553.825.591	1.335.200.420
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8.091.798	-	8.091.798
Diğer Borçlar	5.257.891	17.399.732	22.657.623
Türev Araçlar	48.579.701	19.018.008	67.597.709
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12.842.707	36.131.938	48.974.645
Kısa Vadeli Karşılıklar	19.185.553	18.325.213	37.510.766
Ertelenmiş gelirler	-	392.545	392.545
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	39.142.248	9.742	39.151.990
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.645.212.185	1.164.017.431	2.809.229.616
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar	53.939.067	44.928.436	98.867.503
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9.628.289	785.950	10.414.239
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	63.567.356	45.714.386	109.281.742
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.708.779.541	1.209.731.817	2.918.511.358
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	200.000.000	149.680.269	349.680.269
Sermaye Düzeltme Farkları	17.766.158	-	17.766.158
Ortak Kontrol Altında İşlemlerin Etkisi	-	253.326.640	253.326.640
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	(51.944)	-	(51.944)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(17.969.855)	(13.172.882)	(31.142.737)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19.084.857	-	19.084.857
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	423.992.365	192.524.116	616.516.481
Net Dönem Karı/(Zararı)	284.285.463	246.947.654	531.233.117
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	927.107.044	829.305.797	1.756.412.841
TOPLAM KAYNAKLAR	2.635.886.585	2.039.037.614	4.674.924.199

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.7 Karşılaştırılmalı Bilgiler (Devamı)

	Önceden Raporlanan 30 Haziran 2022	Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesinin etkileri	Yeniden Sunulan 30 Haziran 2022
Dipnotlar			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	2.423.322.948	1.950.877.215	4.374.200.163
Satışların Maliyeti (-)	(1.813.594.349)	(1.417.423.935)	(3.231.018.284)
Brüt Kar	609.728.599	533.453.280	1.143.181.879
Genel Yönetim Giderleri (-)	(114.927.076)	(101.485.070)	(216.412.146)
Pazarlama Giderleri (-)	(95.559.494)	(84.414.439)	(179.973.933)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	141.392.138	161.450.479	302.842.617
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(121.905.035)	(183.312.528)	(305.217.563)
ESAS FAALİYET KARI	418.729.132	325.691.722	744.420.854
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.924.033	603.995	2.528.028
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(7.145.495)	-	(7.145.495)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI	413.507.670	326.295.717	739.803.387
Finansman Gelirleri	70.800.038	4.979.708	75.779.746
Finansman Giderleri (-)	(133.424.960)	(47.207.567)	(180.632.527)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI /(ZARARI)	350.882.748	284.067.858	634.950.606
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ (Gideri)	(66.597.285)	(37.120.204)	(103.717.489)
- Dönem Vergi Geliri (Gideri)	(70.515.019)	(36.131.938)	(106.646.957)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	3.917.734	(988.266)	2.929.468
DÖNEM KARI/ (ZARARI)	284.285.463	246.947.654	531.233.117
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	284.285.463	246.947.654	531.233.117

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.7 Karşılaştırılmalı Bilgiler (Devamı)

	Önceden Raporlanan 30 Haziran 2022	Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesinin etkileri	Yeniden Sunulan 30 Haziran 2022
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI	(163.760.416)	(286.127.432)	(449.887.848)
Dönem Karı	284.285.463	246.947.654	531.233.117
Dönem net karının mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	147.282.912	93.634.243	240.917.155
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(483.996.557)	(611.672.061)	(1.095.668.618)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(52.428.182)	(271.090.164)	(323.518.346)
YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI	(190.114.983)	(14.442.898)	(204.557.881)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI	332.612.108	312.922.782	645.534.890
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)	(21.263.291)	12.352.452	(8.910.839)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	5.993	-	5.993
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış (Azalış)	(21.257.298)	12.352.452	(8.904.846)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	39.753.824	41.844.464	81.598.288
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18.496.526	54.196.916	72.693.442

2.8 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.9 TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

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

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

a) 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait endüstriyel bölümler itibariyle gruplanmış bilgiler

1 Ocak – 30 Haziran 2023	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Faaliyetlerin toplamı
Hasılat	361.327.514	3.856.432.229	(606.615.337)	3.611.144.406
Satışların maliyeti	(269.830.057)	(2.922.753.305)	223.766.149	(2.968.817.213)
Brüt kar	91.497.457	933.678.924	(382.849.188)	642.327.193
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(69.625.327)	(849.418.079)	294.797.620	(624.245.786)
Faaliyet karı	21.872.130	84.260.845	(88.051.568)	18.081.407

1 Ocak – 30 Haziran 2022	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Faaliyetlerin toplamı
Hasılat	394.450.230	4.637.514.244	(657.764.311)	4.374.200.163
Satışların maliyeti	(255.768.892)	(3.400.238.877)	424.989.485	(3.231.018.284)
Brüt kar	138.681.338	1.237.275.367	(232.774.826)	1.143.181.879
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(47.470.448)	(610.759.918)	259.469.341	(398.761.025)
Faaliyet karı	91.210.891	626.515.449	26.694.515	744.420.854

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. Grup’un 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm varlıkları	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kutu	1.817.108.560	1.840.036.291
Kağıt	163.407.075	160.077.665
Düzeltilmeler	-	(3.062.840)
	1.980.515.635	1.997.051.116

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) Bölüm yükümlülükleri

Bir bölümün esas faaliyetlerden kaynaklanan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen yükümlülükler, bölüm yükümlülükleri olarak tanımlanmaktadır. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm yükümlülüklerinin net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm yükümlülükleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kutu	2.975.022.609	2.719.992.902
Kağıt	227.582.147	223.539.329
Düzeltilmeler	(89.478.341)	(57.639.255)
	3.113.126.415	2.885.892.976

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ürün gruplarına göre bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları ile yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Amortismanlar	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kutu	37.876.878	35.400.781
Kağıt	2.850.948	2.760.737
	40.727.826	38.161.518

Yatırımlar

Kutu	119.893.186	131.900.186
Kağıt	11.389.872	23.143.221
	131.283.058	155.043.407

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit	1.063	1.196.184
Bankadaki nakit	123.527.814	98.871.121
Vadesiz mevduatlar	110.627.814	37.221.121
Vadeli mevduatlar	12.900.000	61.650.000
Diğer	4.835.305	2.567.796
	128.364.182	102.635.101

Vadeli mevduatların vadesi 1 gündür (31 Aralık 2022: 1 gün). TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları %15 ve %24,5 arasında değişmektedir (31 Aralık 2022: %14,00 ve %17,00).

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri:

i) İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar :

	31 Aralık 2022	
	Alacaklar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Corrugated Services GmbH	2.054.851	-
	2.054.851	-

ii) İlişkili taraflara kısa vadeli borçlar;

	30 Haziran 2023	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Paper Sales GmbH	420.691.589	-
Mondi Corrugated Services GmbH	161.304.666	-
Mondi AG	57.469.394	-
Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper GmbH	9.487.362	-
Diğer	22.646.952	35.539
	671.599.963	35.539

	31 Aralık 2022	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Paper Sales GmbH	230.796.254	-
Mondi AG	48.709.103	-
Mondi Corrugated Services GmbH	78.076.915	-
Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper GmbH	8.446.554	-
Mondi PLC	4.167.231	-
Diğer	2.097.879	35.539
	372.293.936	35.539

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla işlemler:

1 Ocak – 30 Haziran 2023			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok Alımları	Stok Satışları	Diğer(Gelirler)/Giderler (*)
Mondi Paper Sales GmbH	584.992.881	-	-
Mondi AG	-	-	15.350.049
Mondi Corrugated Services GmbH	-	-	46.957.710
Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper GmbH	-	-	717.255
Diğer	9.940.188	-	14.454.007
Toplam	594.933.069	-	77.479.021

1 Ocak – 30 Haziran 2022			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Sabit Stok Alımları	Kıymet Alımları	Diğer (Gelirler)/Giderler (*)
Mondi Paper Sales GmbH	810.749.375	-	(490.146)
Mondi Corrugated Services GmbH	-	-	41.311.409
Mondi Stambolijski EAD	-	-	-
Mondi AG	-	-	35.098.852
Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper GmbH	-	-	3.548.728
Diğer (*)	8.191.003	-	50.204.803
Toplam	818.940.378	-	129.673.646

(*) 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 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	32.529.633	16.345.498
	32.529.633	16.345.498

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	2.033.412.874	2.002.988.933
Alacak senetleri	395.236.639	457.999.721
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(105.485.615)	(104.259.638)
Eksi: Finansman geliri	(35.242.518)	(50.818.218)
	2.287.921.380	2.305.910.798

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir :

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçen alacaklar	287.027.988	468.181.036
0 - 30 gün vadeli	791.888.709	845.156.386
31 - 60 gün vadeli	670.346.628	595.095.291
61 - 90 gün vadeli	475.142.425	356.773.224
91 gün ve üzeri	63.515.630	40.704.861
	2.287.921.380	2.305.910.798

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

0 - 30 gün arası	200.260.773	421.698.021
30 gün üzeri	86.767.215	46.483.015
	287.027.988	468.181.036

Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alarak yaptığı değerlendirme sonucu, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve üzerinden karşılık ayrılmamış müşterilerden olan 287.027.988 TL (31 Aralık 2022: 468.181.036 TL) tutarındaki ticari alacak için tahsilat riski bulunmamaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 287.027.988 TL (31 Aralık 2021: 468.181.036 TL) tutarındaki alacak için toplam 139.204.748 TL (31 Aralık 2022: 61.581.448 TL tutarında teminat alınmıştır. TL) tutarı teminat mektubu, teminat çeki ve çeşitli alacak sigortaları ile garanti altına alınmıştır.

Üretim, dağıtım ve çeşitli satış noktalarını kapsayan Grup’un geniş ve dağılmış müşteri yelpazesinden dolayı, ticari alacaklarının konsantrasyon riski sınırlıdır. Grup’un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak gerekli karşılık ayrılmıştır.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	2023	2022
1 Ocak	(104.259.638)	(122.207.933)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(9.129.114)	(7.778.485)
Dönem içerisinde yapılan tahsilat	7.903.137	25.726.780
30 Haziran	(105.485.615)	(104.259.638)

b) Ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	952.036.144	1.085.643.138
Borç senetleri	148.051.538	153.225.637
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(6.713.770)	(14.852.190)
	1.093.373.912	1.224.016.585

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 5 ay içerisinde (31 Aralık 2022: 3 ay).

DİPNOT 7 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KDV alacakları	5.809.992	6.676.967
Diğer	502.081	1.931.123
	6.312.073	8.608.090

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer gider tahakkukları (*)	77.697.812	38.403.320
Diğer KDV	29.328.645	-
Ödenecek vergi ve fonlar	327.408	29.589.981
Diğer	4.003.587	-
	111.357.452	67.993.301

(*) Diğer gider tahakkukları içerisinde beklenen hizmet alım faturaları ve elektrik gider tahakkukları bulunmaktadır.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	652.579.979	845.684.672
Yarı mamüller	20.835.403	20.655.435
Mamüller	48.729.314	25.746.608
Ticari mallar	1.992.962	621.871
Diğer stoklar (*)	203.551.995	166.404.139
Eksi :Stok değer düşüklüğü karşılığı	(28.657.984)	(14.495.524)
	899.031.669	1.044.617.201

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

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

	2023	2022
1 Ocak	(14.495.524)	(82.848)
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	(66.536)	-
Dönem içinde (ayrılan) / iptal edilen karşılık - net	(14.095.924)	(157.887)
30 Haziran	(28.657.984)	(240.735)

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen stok sipariş avansları	33.700.154	18.553.497
Diğer peşin ödenen giderler	11.703.067	1.720.059
	45.403.221	20.273.556

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

Maddi duran varlık alım avansları	91.906.448	43.920.903
	91.906.448	43.920.903

c) Ertelenmiş gelirler:

Alınan sipariş avansları	39.435.064	4.945.861
	39.435.064	4.945.861

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü(*)	30 Haziran 2023
<u>Maliyet değeri</u>						
Araziler	25.294.248	-	-	-	-	25.294.248
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	12.383.106	-	-	-	-	12.383.106
Binalar	171.031.729	-	(6.556)	4.902.322	-	175.927.495
Makine, tesis ve cihazlar	992.437.232	1.895.210	(36.527.820)	18.282.793	(40.809.686)	935.277.729
Taşıt araçları	588.173	-	-	-	-	588.173
Döşeme ve demirbaşlar	92.174.548	123.770	(76.409)	2.308.919	(2.150.591)	92.380.237
Özel maliyetler	1.259.172	-	-	-	-	1.259.172
Yapılmakta olan yatırımlar	185.816.397	129.264.078	-	(25.494.034)	(362.418)	289.224.023
	1.480.984.605	131.283.058	(36.610.785)	-	(43.322.695)	1.532.334.183
<u>Eksi: Birikmiş amortisman</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(6.737.417)	(205.033)	-	-	-	(6.942.450)
Binalar	(54.776.922)	(2.717.986)	3.360	-	-	(57.491.548)
Makine, tesis ve cihazlar	(517.153.781)	(21.417.212)	27.833.351	-	30.388.071	(480.349.571)
Taşıt araçları	(419.674)	(708)	-	-	-	(420.382)
Döşeme ve demirbaşlar	(43.264.118)	(5.750.417)	74.872	-	2.150.591	(46.789.072)
Özel maliyetler	(1.259.172)	-	-	-	-	(1.259.172)
	(623.611.084)	(30.091.356)	27.911.583	-	32.538.662	(593.252.195)
Net defter değeri	857.373.521					939.081.988

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlık girişlerinin önemli bir bölümü oluklu mukavva makine hatları yatırımlarını içermektedir.

(*) Bakınız Dipnot 20.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer Düşüklüğü	30 Haziran 2022
<u>Maliyet değeri</u>						
Araziler	25.327.724	-	-	-	-	25.327.724
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	11.103.076	18.725	-	-	-	11.121.801
Binalar	153.111.619	339.106	-	615.380	-	154.066.105
Makine, tesis ve cihazlar	837.522.339	1.458.782	(19.097.703)	5.129.554	-	825.012.972
Taşıt araçları	598.587	-	-	-	-	598.587
Döşeme ve demirbaşlar	70.770.196	516.784	(25.474)	411.037	-	71.672.543
Özel maliyetler	1.259.172	-	-	-	-	1.259.172
Yapılmakta olan yatırımlar	18.940.291	152.710.010	-	(6.155.971)	-	165.494.330
	1.118.633.004	155.043.407	(19.123.177)	-	-	1.254.553.234
<u>Eksi: Birikmiş amortisman</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(6.258.992)	(236.865)	-	-	-	(6.495.857)
Binalar	(49.898.608)	(2.237.995)	-	-	-	(52.136.603)
Makine, tesis ve cihazlar	(484.156.057)	(18.521.296)	9.182.003	-	-	(493.495.350)
Taşıt araçları	(430.088)	-	-	-	-	(430.088)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.433.150)	(4.560.109)	8.307	-	-	(37.984.952)
Özel maliyetler	(1.259.172)	-	-	-	-	(1.259.172)
	(575.436.067)	(25.556.265)	9.190.310	-	-	(591.802.022)
Net defter değeri	543.196.937					662.751.212

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

1 Ocak – 30 Haziran 2022 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlık girişlerinin önemli bir bölümü oluklu mukavva makine hatları yatırımlarını, bilgi sistemleri uygulama hizmetlerini ve iş güvenliğini arttırmaya yönelik yatırımları içermektedir.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	30 Haziran 2023
Haklar	38.467.818	-	-	(657.394)	37.810.424
Tenzil: Birikmiş itfa payları	(33.518.924)	(1.069.707)	-	390.595	(34.198.036)
Net defter değeri	4.948.894	(1.069.707)	-	(266.799)	3.612.388

1 Ocak – 30 Haziran 2022 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2022
Haklar	32.255.091	-	-	-	32.255.091
Tenzil: Birikmiş itfa payları	(25.831.511)	(2.614.836)	-	-	(28.446.347)
Net defter değeri	6.423.580	(2.614.836)	-	-	3.808.744

DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Araçlar	Toplam
Maliyet:	5.150.570	27.236.344	28.741.080	61.127.994
Alımlar	-	16.005.251	5.274.188	21.279.439
Çıkışlar	-	-	-	-
Toplam	5.150.570	43.241.595	34.015.268	82.407.433
Birikmiş amortisman:	(1.516.047)	(14.534.199)	(11.271.554)	(27.321.800)
Dönem Gideri	(921.778)	(4.101.971)	(4.543.014)	(9.566.763)
Dönem içi Çıkışlar	-	-	-	-
Toplam	(2.437.825)	(18.636.170)	(15.814.568)	(36.888.563)
Net Defter Değeri	2.712.745	24.605.425	18.200.700	45.518.870

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2022 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Araçlar	Toplam
Maliyet:	3.934.449	25.700.761	18.206.272	47.841.482
Alımlar	8.287.564	1.344.235	1.962.055	11.593.854
Çıkışlar	-	-	-	-
Toplam	12.222.013	27.044.996	20.168.327	59.435.336
Birikmiş amortisman:	(2.835.665)	(15.669.759)	(10.606.932)	(29.112.356)
Dönem Gideri	(669.103)	(4.577.324)	(4.743.990)	(9.990.417)
Dönem içi Çıkışlar	-	-	-	-
Toplam	(3.504.768)	(20.247.083)	(15.350.922)	(39.102.773)
Net Defter Değeri	8.717.245	6.797.913	4.817.405	20.332.563

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

a. Banka Kredileri:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler	779.776.242	841.475.022
- TL krediler (*)	779.776.242	841.475.022
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	37.085.469	27.938.554
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	25.856.185	25.036.713
Diğer borçlanmalar	-	56.823
	842.717.896	894.507.112

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların faiz oranı yıllık ortalama %31,15'tir. (31 Aralık 2022: %25,02).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in değişken faiz oranlı finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Yoktur).

30 Haziran 2023 itibarıyla kredilerinin makul değerleri taşıyan değerine yakınsamaktadır.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	801.489.499	73.473.048
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	518.078.326	846.080.875
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(598.390.970)	(104.834.842)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar - net	9.966.388	(13.833.890)
Faiz tahakkuku etkisi	18.613.863	(165.157)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	(35.403.392)	(8.904.846)
30 Haziran	714.353.714	791.815.188

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	9.778.799	9.790.528
Diğer karşılıklar	16.465.631	44.790.620
	26.244.430	54.581.148

b) Alınan teminatlar

Teminat mektupları	120.584.727	88.157.519
Teminat çekleri	10.146.695	4.839.660
Teminat senetleri	7.051.326	43.408.417
İpotek	1.422.000	1.422.000
	139.204.748	137.827.596

c) Verilen teminatlar

Teminat mektupları	172.668.006	146.153.935
	172.668.006	146.153.935

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Şirket Tarafından Verilen TRİ (Teminat, Rehin ve İpotek)’ler		
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	172.668.006	146.153.935
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	172.668.006	146.153.935

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklara oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %0’ dır (31 Aralık 2022: %0).

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	27.066.977	12.210.611
Personele borçlar	4.198.120	84.629
	31.265.097	12.295.240

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Prim karşılığı	28.715.270	18.906.534
İzin karşılığı	24.569.994	13.694.159
Kıdeme teşvik karşılığı	1.025.227	2.496.374
	54.310.491	35.097.067

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı	202.909.888	209.530.195
	202.909.888	209.530.195

Türk İş Kanunu’na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup’la ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran tarihi itibarıyla 19.982,83TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL (1 Ocak 2022: 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yıllık iskonto oranı (%)	9,42	0,50

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	209.530.195	91.586.792
Faiz maliyeti	10.151.967	6.677.269
Aktüeryal zarar	58.288.866	-
Dönem içinde ödenen	(141.997.293)	7.245.571
Dönem içindeki artış	66.936.153	7.849.014
30 Haziran	202.909.888	98.867.503

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup, 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı Sermaye Tavanı (tarihi değeri ile)	400.000.000	400.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	349.680.269	349.680.269

Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Ambalaj Sanayii A.Ş.’nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 34.968.026.866 adet (31 Aralık 2022: 34.968.026.866 adet) hisseden oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar (TL)	Pay (%)	Tutar (TL)	Pay (%)
Mondi Corrugated BV	296.008.749	84,65	296.008.749	84,65
Diğer	53.671.520	15,35	53.671.520	15,35
Nominal sermaye	349.680.269	100,00	349.680.269	100,00
Enflasyon düzeltmesi	17.766.158	-	17.766.158	-
	367.446.427	-	367.446.427	-

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

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

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

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 dağıtılabilecektir.

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.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	44.675.370	19.084.857
	44.675.370	19.084.857

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yurtiçi satışlar	3.331.241.038	1.579.566.730	4.093.157.330	1.800.025.624
Yurtdışı satışlar	299.207.610	154.812.806	300.777.101	137.813.316
Diğer gelirler	1.778.253	615.865	(47.778)	(197.976)
Brüt Satışlar	3.632.226.901	1.734.995.401	4.393.886.653	1.937.640.964
Tenzil: İskontolar (-)	(14.659.468)	(8.866.006)	(16.684.878)	(8.746.733)
İadeler (-)	(3.525.747)	971.283	(2.001.295)	15.277
Diğer indirimler (-)	(2.897.280)	(445.355)	(1.000.317)	(812.946)
Net Satışlar	3.611.144.406	1.726.655.323	4.374.200.163	1.928.096.562
Satışların Maliyeti	(2.968.817.213)	(1.362.061.668)	(3.231.018.284)	(1.557.878.842)
Brüt Kar	642.327.193	364.593.655	1.143.181.879	370.217.720

DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**a) Pazarlama giderleri:**

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Nakliye giderleri	148.414.490	75.856.607	129.971.098	72.022.535
Personel giderleri	50.316.110	22.414.113	31.163.417	13.715.195
Dışarıdan sağlanan hizmetler	18.503.803	10.002.417	7.361.709	3.300.692
Diğer	12.972.001	6.424.485	11.477.709	2.148.159
	230.206.404	114.697.622	179.973.933	91.186.581

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE 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 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri	69.297.029	23.932.733	62.016.824	33.714.082
Holding genel gider payları	70.585.402	39.703.123	37.880.284	20.279.960
Danışmanlık giderleri	58.146.708	49.934.824	18.326.860	10.226.101
Lisans ücreti giderleri	20.344.077	10.383.464	24.953.471	11.003.185
Sigorta giderleri	19.683.565	12.356.502	11.734.641	6.685.946
Amortisman ve itfa payı	9.650.293	4.508.994	6.890.451	4.172.855
Seyahat Konaklama	9.456.427	5.328.721	7.760.189	5.947.686
Dışarıdan sağlanan hizmetler	4.463.131	(13.364.861)	23.466.702	14.624.000
Vergi ve diğer harçlar	1.178.059	1.178.059	1.041.926	1.041.926
Diğer	19.325.560	10.216.875	22.340.798	12.739.656
	282.130.251	144.178.434	216.412.146	120.435.397

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	219.428.180	128.524.477	188.797.678	111.818.749
Kur farkı gelirleri	75.806.052	51.931.563	85.624.427	56.597.819
Şüpheli alacak karşılık iptali	7.903.137	6.151.198	8.500.624	7.995.436
Diğer	17.551.309	11.312.210	19.919.888	10.079.536
	320.688.678	197.919.448	302.842.617	186.491.540

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur farkı giderleri	289.438.491	266.299.360	208.286.140	145.090.263
Kredili alışlardaki vade farkı gideri	108.919.966	49.848.731	72.813.465	24.360.084
Şüpheli alacak karşılığı	9.129.114	3.239.913	16.765.657	5.077.617
Diğer	25.110.238	18.593.888	7.352.301	(6.440.812)
	432.597.809	337.981.892	305.217.563	168.087.152

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE 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 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Maddi duran varlık satış karı	20.444.017	17.192.851	2.528.028	2.354.578
	20.444.017	17.192.851	2.528.028	2.354.578

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Maddi duran varlık satış zararı	(2.359.362)	1.607.101	(7.145.495)	(5.667.430)
Maddi duran varlık değer düşüklüğü (*)	(11.050.832)	(11.050.832)	-	-
	(13.410.194)	(9.443.731)	(7.145.495)	(5.667.430)

(*) Dipnot 28.

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Türev araç gelirleri	90.335.210	81.225.831	53.285.190	1.180.459
Kur farkı gelirleri	12.190.095	12.190.095	16.840.376	5.601.569
Faiz geliri	7.339.299	2.907.581	5.654.180	3.785.509
	109.864.604	96.323.507	75.779.746	10.567.537

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Türev araç giderleri	44.631.459	(1.592.517)	67.332.009	(12.901.181)
Faiz gideri	89.341.061	33.620.699	104.348.079	62.751.749
Kur farkı giderleri	29.479.769	26.473.606	8.952.439	8.173.631
Diğer	2.719.674	2.719.674	-	-
	166.171.963	61.221.462	180.632.527	58.024.199

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %20’dir (2022: %23). 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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2021: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2022: %23) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edip 17 (2021: 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 Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihi mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

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 TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE 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.
- 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.

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 düzeltilene kadar. 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 TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE 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)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	63.404.660	61.563.375
Eksi: Peşin ödenen vergi yükümlülüğü	(1.321.829)	(8.343.721)
Dönem karı vergi varlığı	62.082.831	53.219.654

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Cari dönem kurumlar vergisi	(1.406.394)	13.550.556	(106.646.957)	(28.146.202)
Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	(47.278.894)	(48.694.197)	2.929.468	11.047.097
Toplam vergi geliri / (gideri)	(48.685.288)	(35.143.641)	(103.717.489)	(17.099.105)

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi (zarar)/ kar	(31.192.129)	634.950.606
Yasal vergi oranı	%20	%22
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	6.238.426	(139.689.133)
Vergi düzeltme etkileri:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer ilaveler	(8.680.198)	2.666.397
Yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi giderler	-	38.043.538
Deprem Vergisi	(14.956.950)	-
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan geçmiş yıllar zararının kullanımı	(33.222.491)	-
Ar-ge indirimi	-	1.629.497
Diğer	1.935.925	(6.367.788)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(48.685.288)	(103.717.489)

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE 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)

Grup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak değerlendirmektedir. Bu iş modelleri satış miktarları, satış fiyatları ve kur beklentileri gibi ileriye dönük yönetim tahminlerini içermektedir. Yatırım teşviklerinin ileriye dönük kullanımına ilişkin yapılan duyarlılık analizlerinin sonucunda, ilgili tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, ilgili ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğine herhangi bir etkisinin olmadığı sonucuna varılmıştır.

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2022 dönemi için %22 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u>	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	(1.306.023.063)	(1.987.385.312)	261.341.040	288.638.392
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	(202.909.888)	(209.530.195)	38.726.148	41.906.039
Diğer borç karşılıkları	(61.689.797)	(89.076.000)	12.337.959	17.815.200
Ticari alacaklar ve borçlar vade farkları	(40.164.299)	(29.195.420)	8.032.860	5.839.084
Grup gider yansıtımları tahakkuku	(49.199.173)	9.760.868	9.839.835	(1.952.174)
Stokların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	(93.775.123)	(85.148.993)	18.755.025	17.029.799
Türev araçlar	71.934.828	(257.570)	(14.386.966)	51.514
Diğer	(114.047.784)	(34.092.030)	16.245.343	6.818.406
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)- net			350.891.244	376.146.260

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
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)**

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

1 Ocak 2023	376.146.260
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(47.278.894)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	22.023.878
30 Haziran 2023	350.891.244
1 Ocak 2022	124.330.977
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	2.929.468
30 Haziran 2022	127.260.445

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	34.968.026.900	34.968.026.900
Net dönem karı/ zararı	(79.877.417)	531.233.117
Pay başına kazanç	(0,2284)	1,5192

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

DİPNOT 24 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı	71.934.828	-	2.031.240	2.288.810
	71.934.828	-	2.031.240	2.288.810

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)
Döviz alım/satış işlemleri (*)	656.827.538	71.934.828	29.287.968	(257.570)
		71.934.828		(257.570)

(*) Türev araçların kur pozisyonları Dipnot 25’e gösterilmekle birlikte, bu araçlar riskten korunma muhasebesi kapsamında değerlendirilmemiştir.

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal risk faktörleri

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

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

b) Kur riski yönetimi

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

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE 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 Haziran 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	129.333.017	3.263.446	1.600.509	-	72.696.249	1.829.951	1.521.928	8.139.794
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.569.458	10.111	46.472	-	7.184.120	102.530	134.769	2.580.376
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	130.902.475	3.273.557	1.646.980	-	79.880.369	1.932.481	1.656.697	10.720.170
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)	130.902.475	3.273.557	1.646.980	-	79.880.369	1.932.481	1.656.697	10.720.170
10. Ticari Borçlar	(401.879.243)	(1.377.829)	(13.010.564)	-	566.348.558	4.839.759	23.803.699	311.280
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(401.879.243)	(1.377.829)	(13.010.564)	-	566.348.558	4.839.759	23.803.699	311.280
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)	(401.879.243)	(1.377.829)	(13.010.564)	-	566.348.558	4.839.759	23.803.699	311.280
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(270.976.768)	1.895.728	(11.363.584)	-	(486.887.611)	(2.908.346)	(22.167.002)	10.408.890
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(270.976.768)	1.895.728	(11.363.584)	-	(486.887.611)	(2.908.346)	(22.167.002)	10.408.890
22. İhracat	1.783.534.739	53.387.802	14.381.480	-	362.877.124	5.177.528	7.579.391	145.572.349
23. İthalat	13.244.516.322	89.709.091	388.149.090	-	2.692.560.993	225.622.585	1.241.184.189	51.505.933

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE 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 Haziran 2023

	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	4.895.358	(4.895.358)	4.895.358	(4.895.358)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.895.358	(4.895.358)	4.895.358	(4.895.358)
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(31.993.035)	31.993.035	(31.993.035)	31.993.035
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(31.993.035)	31.993.035	(31.993.035)	31.993.035
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(27.097.677)	27.097.677	(27.097.677)	27.097.677

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE 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 2022

	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	(5.447.914)	5.447.914	-5.447.914	5.447.914
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(5.447.914)	5.447.914	(5.447.914)	5.447.914
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(44.269.276)	44.269.276	(44.269.276)	44.269.276
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(44.269.276)	44.269.276	(44.269.276)	44.269.276
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	1.040.889	(1.040.889)	1.040.889	(1.040.889)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.040.889	(1.040.889)	1.040.889	(1.040.889)
TOPLAM (3+6+9)	(48.676.301)	48.676.301	(48.676.301)	48.676.301

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Grup’un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup’un 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 değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un 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.

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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde (Seviye 1) hesaplanan Grup’un konsolide finansal yükümlülükleri Dipnot 24’te sunulmuştur.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup’un çeşitli tarihlerde aldığı yatırım teşvik belgeleri bulunmakta olup, ilgili mevzuat çerçevesinde bu indirimlerden yararlanmaktadır (Dipnot 22).

DİPNOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kurumlar Vergisi Oran Değişikliği

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Kemalpaşa Fabrika Kapanışı

İzmir Kemalpaşa Fabrikası’nda oluklu mukavva kutusu üretimi ve satışı gerçekleştirilmektedir. İzmir Kemalpaşa Fabrikası’nın, Mondi’nin yüksek kalite standartlarını karşılayamayan güncelliğini yitirmiş makine parkurlarının bulunması ve faaliyetlerine devam etmesinin Grup’a ekonomik anlamda fayda sağlamamasından dolayı 24 Temmuz 2023 tarihinde fabrikanın kapatılması kararı alınmıştır. Grup yönetimi, İş Sürekliliği Planı çerçevesinde tesiste devam etmekte olan üretim ve satış süreçlerinde kapanış sonrasında aksamaya yer vermeyecek şekilde gerekli aksiyon planlamalarını almış olup 31 Ekim 2023 tarihinde faaliyetin tamamen durdurulması planlanmaktadır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekle birlikte, Grup’un operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

.....