

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

**1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

31 MART 2024 ve 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-3
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	8-46
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-18
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18-19
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20-22
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22-24
DİPNOT 7 DİĞER ALACAKLAR	24
DİPNOT 8 STOKLAR	24
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-27
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
DİPNOT 12 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	28
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	29-30
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30-31
DİPNOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	31
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
DİPNOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32-33
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
DİPNOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	34
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
DİPNOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ	36
DİPNOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	36-39
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	39
DİPNOT 25 TÜREV ARAÇLAR	40
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-45
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	45
DİPNOT 28 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	46

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	765.067.665	80.275.763
Finansal Yatırımlar		300.000	345.191
Ticari Alacaklar		3.161.382.569	3.333.189.863
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	2.376.531	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	3.159.006.038	3.333.189.863
Diğer Alacaklar		3.253.291	2.315.972
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	3.253.291	2.315.972
Türev Araçlar		928.540	5.749.141
- Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar	25	928.540	5.749.141
Stoklar	8	1.087.773.077	1.092.677.623
Peşin Ödenmiş Giderler		56.420.353	47.161.924
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	56.420.353	47.161.924
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		1.604.416	-
Diğer Dönen Varlıklar		27.315.182	12.684.016
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	16	27.315.182	12.684.016
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.104.045.093	4.574.399.493
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		4.612.383	5.307.175
Maddi Duran Varlıklar	10	3.903.284.131	3.966.397.083
Kullanım Hakkı Varlıkları		93.218.819	89.096.128
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	28.547.046	32.601.745
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		28.547.046	32.601.745
Peşin Ödenmiş Giderler	9	85.164.108	56.098.269
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		85.164.108	56.098.269
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	261.198.376	411.866.131
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		4.376.024.863	4.561.366.531
TOPLAM VARLIKLAR		9.480.069.956	9.135.766.024

1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere, Mondi Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 19 Temmuz 2024 tarihinde onaylanmış olup Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar söz konusu konsolide finansal tabloları değiştirmeye ve yeniden yayımlamaya yetkilidir.

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.013.610.525	1.189.418.115
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.013.610.525	1.189.418.115
- Banka Kredileri	12	976.074.582	1.151.140.998
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	37.535.943	38.277.117
Ticari Borçlar		2.365.261.311	2.220.067.298
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	732.507.138	557.542.694
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	1.632.754.173	1.662.524.604
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	73.457.250	55.429.416
Diğer Borçlar		731.848.421	26.900.232
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	717.340.099	40.892
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		14.508.322	26.859.340
Türev Araçlar		19.258.288	8.815.251
- Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar	25	19.258.288	8.815.251
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	-	-
Ertelenmiş Gelirler	9	951.502	27.368.506
Kısa Vadeli Karşılıklar		230.897.784	227.427.274
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	55.820.839	79.337.033
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	175.076.945	148.090.241
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		104.743.076	59.457.162
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	104.743.076	59.457.162
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.540.028.157	3.814.883.254
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		220.292.905	248.773.688
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	220.292.905	248.773.688
Uzun Vadeli Borçlanmalar		35.529.575	35.464.615
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	35.529.575	35.464.615
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	7.265.130	8.583.928
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		263.087.610	292.822.231
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		4.803.115.767	4.107.705.485

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	17	349.680.269	349.680.269
Sermaye Düzeltme Farkları	17	3.491.624.828	3.491.624.828
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		(650.240)	(650.240)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(211.487.080)	(243.344.697)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	14	(211.487.080)	(243.344.697)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	166.497.816	166.497.816
Geçmiş Yıllar Karları		1.264.252.563	2.293.724.749
Net Dönem (Zararı)/ Karı		(382.963.967)	(1.029.472.186)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		4.676.954.189	5.028.060.539
TOPLAM KAYNAKLAR		9.480.069.956	9.135.766.024

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MONDİ TURKEY OLUKLU MUKAVVA KAĞIT VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VE ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	2.537.991.023	3.260.630.000
Satışların Maliyeti (-)	18	(2.078.590.293)	(2.908.668.019)
Brüt Kar		459.400.730	351.961.981
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(262.896.889)	(237.569.669)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(250.977.575)	(197.226.977)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	435.066.219	212.022.722
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(462.046.365)	(164.219.631)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI		(81.453.880)	(35.031.574)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	4.486.177	5.681.677
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(4.345.216)	(6.683.581)
FINANSMANGELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/		(81.312.919)	(36.033.478)
Finansman Gelirleri	22	28.934.566	22.940.552
Finansman Giderleri (-)	22	(203.178.770)	(178.778.860)
Net Parasal Pozisyon Kayıpları		68.703.403	46.267.810
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/ KARI		(186.853.720)	(145.603.976)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri	23	(196.110.247)	(245.415.835)
- Dönem Vergi Gideri	23	-	(25.201.769)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	23	(196.110.247)	(220.214.066)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/ KARI		(382.963.967)	(391.019.811)
DÖNEM (ZARARI)/ KARI		(382.963.967)	(391.019.811)
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli Pay Başına (Kazyıp)/ Kazanç	24	(1,0952)	(1,1182)
DİĞER KAPSAMLI GİDER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:		31.857.617	26.464.329
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Sonrası		39.822.021	33.080.411
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Geliri	23	(7.964.404)	(6.616.082)
DİĞER KAPSAMLI GİDER		31.857.617	26.464.329
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR		(351.106.350)	(364.555.482)

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK – 31 MART 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar ve Zarardan Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer kapsamlı Gelir ve Giderler	Tanımlanmış Emeklilik Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/ Zararı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	349.680.269	3.491.624.828	(650.240)	-	(237.813.744)	108.235.610	1.650.357.972	701.628.983	6.063.063.678	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	701.628.983	(701.628.983)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	26.464.329	-	-	-	(391.019.811)	(364.555.482)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	(391.019.811)	(391.019.811)
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	26.464.329	-	-	-	-	26.464.329
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	349.680.269	3.491.624.828	(650.240)	-	(211.349.415)	108.235.610	2.351.986.955	(391.019.811)	5.698.508.196	
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	349.680.269	3.491.624.828	(650.240)	-	(243.344.697)	166.497.816	2.293.724.749	(1.029.472.186)	5.028.060.539	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(1.029.472.186)	1.029.472.186	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	31.857.617	-	-	-	(382.963.967)	(351.106.350)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	(382.963.967)	(382.963.967)
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	31.857.617	-	-	-	-	31.857.617
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler	349.680.269	3.491.624.828	(650.240)	-	(211.487.080)	166.497.816	1.264.252.563	(382.963.967)	4.676.954.189	

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK – 31 MART 2024 ve 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		129.861.078	120.123.176
Dönem Zararı		(382.963.967)	(391.019.811)
Dönem net zararının mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		285.813.154	32.613.364
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11	102.961.492	74.093.325
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(21.310.318)	12.345.718
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler - net	6	(18.557.679)	8.455.143
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(3.255.847)	3.890.575
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	503.209	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.470.510	(119.033.476)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	14	(23.516.194)	(23.311.367)
Dava ve/ veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(462.698)	4.174.370
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	27.449.402	(99.896.478)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		46.466.262	32.945.178
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(27.814.995)	(7.507.962)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	150.998.943	94.917.344
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	20	324.463.991	102.526.686
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	20	(401.181.678)	(156.990.890)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	25	4.820.601	1.329.585
Vergi Geliri İle İlgili Düzeltmeler	23	196.110.247	(56.083.822)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	21	(1.525.442)	(5.681.677)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(1.525.442)	(5.681.677)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(5.804.604)	(5.120.875)
Parasal (Kazanç)		(39.375.593)	97.819.408
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		341.681.896	549.635.744
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		171.807.294	767.219.854
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(2.376.531)	2.562.711
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		174.183.825	764.657.143
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(937.319)	162.537
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(937.319)	162.537
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	4.904.546	521.092.009
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış	9.a	(9.258.429)	5.445.675
Ticari Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		145.194.013	(813.273.460)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış	5.a	174.964.444	(90.752.416)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		(29.770.431)	(722.521.044)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(15.983)	481.511
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış		12.335.035	(7.498)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(12.351.018)	489.009
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler		11.959.940	1.657.690
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış		(14.631.166)	2.894.393
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış) Artış		26.591.105	(1.236.703)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	14	18.027.834	66.849.928
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		244.531.083	191.229.297
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(116.274.421)	(29.760.051)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		1.604.416	(41.346.070)

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK – 31 MART 2024 ve 31 ARALIK 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Mart 2023
YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(35.775.428)	(103.415.716)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		50.182.506	7.832.166
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		50.182.506	7.832.166
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(53.961.271)	(71.697.163)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(53.961.271)	(71.697.163)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(29.182.399)	6.382.053
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar	9.b	(29.182.399)	6.382.053
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(2.859.454)	(45.932.772)
Diğer Nakit Çıkışları		45.191	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		531.063.653	(33.531.768)
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		704.964.172	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		58.789.545	108.843.915
Kredilerden Nakit Girişleri	12	58.789.545	108.843.915
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(61.928.138)	(76.304.057)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	12	(61.928.138)	(76.304.057)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(36.349.975)	(8.859.267)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
Ödenen Faiz		(150.019.394)	(43.987.718)
Alınan Faiz		28.675.451	3.541.243
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(13.068.008)	(16.765.884)
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		59.488.778	4.432.753
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış		684.638.082	(12.391.555)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		153.820	84.394
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış		684.791.902	(12.307.161)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	80.275.763	194.589.676
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	765.067.665	182.282.515

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 MART 2024 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 ("Şirket", 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 Group bünyesine katılmıştır.

Grup'un sermayesinin %15,35'ine (31 Aralık 2023: %15,35) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Grup'un %84,65 (31 Aralık 2023: %84,65) oranında hissesine sahip olan Mondi Corrugated B.V., Grup'un ana ortağı konumunda olup nihai ana ortak Mondi PLC. (Dipnot 17).

Grup'un bağlı ortaklık yapısı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	İştirak Oranı 2024 %	İştirak Oranı 2023 %
Doğal Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Atık Kağıt Toplama/ Ayırıştırma		100

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.556'dır (31 Aralık 2023: 1.532).

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

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

1 OCAK - 31 MART 2024 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 BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki 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. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal bilgilerini SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal bilgiler ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket (ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet konsolide finansal bilgi hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal bilgi dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 27).

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu ülkede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

**1 OCAK - 31 MART 2024 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 BİLGİLERİN SUNUMUNA
İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)**

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal bilgiler hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,47	1.000	308%
31.12.2023	1.859,38	1.151	268%
31.03.2023	1.269,75	1.685	182%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir.

1 OCAK - 31 MART 2024 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 BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Konsolide Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Konsolide Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Konsolide Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

1 OCAK - 31 MART 2024 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 BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığın önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem özet konsolide finansal bilgileri önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, özet konsolide nakit akım ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal bilgilerin sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı Ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu ve bu işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı şirketleri ifade eder.

**1 OCAK - 31 MART 2024 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 BİLGİLERİN SUNUMUNA
İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)**

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Satın almaya ilişkin maliyetler olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup' un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

Konsolide edilen bir bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı paya düşen birikmiş zararları, söz konusu bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı özsermaye tutarını aşabilir. Bu durumda, birikmiş zarar ve ana ortaklık dışı paya düşecek daha sonraki cari yıl zararları, ana ortaklık dışı pay ile ilişkilendirilir.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal bilgilerini SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Özet konsolide finansal bilgiler ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları

Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardaki açıklamalarla, 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 - 31 MART 2024 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 BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş 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.

1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı):

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik

1 OCAK - 31 MART 2024 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 BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Ara dönem özet finansal bilgilerin onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, : Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı):

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya

1 OCAK - 31 MART 2024 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 BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standartın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standartın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama; Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo

1 OCAK - 31 MART 2024 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 BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 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, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

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

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Grup yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

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

1 OCAK - 31 MART 2024 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 BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

Bu tahminler ile ilgili oluşan nihai sonuçların başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki şüpheli ticari alacak karşılığı ile gelir tablosunu etkileyebilecektir.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

a) 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 hesap dönemlerine ait endüstriyel bölümler itibariyle gruplanmış bilgiler

1 Ocak – 31 Mart 2024	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Faaliyetlerin toplamı
Satış gelirleri	298.932.590	2.954.030.582	(714.972.149)	2.537.991.023
Satışların maliyeti	(228.744.669)	(2.183.460.443)	333.614.819	(2.078.590.293)
Brüt esas faaliyet karı	70.187.921	770.570.139	(381.357.330)	459.400.730
Faaliyet gelirleri/(giderleri)	(72.258.219)	(760.635.272)	292.038.881	(540.854.610)
Faaliyet karı	(2.070.298)	9.934.867	(89.318.449)	(81.453.880)

1 Ocak – 31 Mart 2023	Kağıt	Kutu	Düzeltilmeler	Faaliyetlerin toplamı
Satış gelirleri	332.478.133	3.473.615.424	(545.463.557)	3.260.630.000
Satışların maliyeti	(290.461.137)	(2.786.601.294)	168.394.412	(2.908.668.019)
Brüt esas faaliyet karı	42.016.996	687.014.130	(377.069.145)	351.961.981
Faaliyet gelirleri/ (giderleri)	(61.959.670)	(683.742.022)	358.708.137	(386.993.555)
Faaliyet karı	(19.942.674)	3.272.108	(18.361.008)	(35.031.574)

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. 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

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

1 OCAK - 31 MART 2024 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)

Bölüm varlıkları	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kutu	5.489.632.380	7.105.259.784
Kağıt	581.899.724	580.429.223
Düzeltilmeler	(868.932.540)	(1.686.209.061)
	5.202.599.564	5.999.479.946

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. 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla ürün gruplarına ait bölüm yükümlülüklerinin net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Bölüm yükümlülükleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kutu	3.952.633.274	4.826.402.114
Kağıt	294.912.676	370.282.833
Düzeltilmeler	555.569.817	(708.078.726)
	4.803.115.767	4.488.606.221

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ürün gruplarına göre bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları ile yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Amortismanlar	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kutu	85.960.545	67.886.713
Kağıt	17.000.947	6.206.612
	102.961.492	74.093.325

Yatırımlar

Kutu	31.373.593	123.257.731
Kağıt	22.587.678	5.112.123
	53.961.271	128.369.853

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit	-	-
Bankalar	738.512.063	67.835.605
- Vadesiz mevduatlar	720.940.739	41.601.099
- TL Vadeli mevduatlar	17.571.324	26.234.506
Kredi kartı alacakları	26.555.602	12.440.158
	765.067.665	80.275.763

Vadeli mevduatların vadesi 1 gündür (31 Aralık 2023: 1 gün). TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %41,00'dir (31 Aralık 2023: %30,00 ve %38,00).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri:

i) İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar;

	31 Mart 2024	
	Alacaklar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Corrugated Services GmbH (1)	2.376.531	-
	2.376.531	-
	31 Aralık 2023	
	Alacaklar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Corrugated Services GmbH (1)	-	-
	-	-

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

1 OCAK - 31 MART 2024 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)

ii) İlişkili taraflara kısa vadeli borçlar:

	31 Mart 2024	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Paper Sales GmbH (1)	448.058.679	-
Mondi Corrugated Services GmbH (1)	156.667.319	-
Mondi AG (1)	99.576.807	-
Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper GmbH (1)	27.338.929	-
Mondi PLC (1)	-	-
Diğer (2)	865.404	717.340.099
	732.507.138	717.340.099

	31 Aralık 2023	
	Borçlar	
	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan
Mondi Paper Sales GmbH (1)	322.111.127	-
Mondi Corrugated Services GmbH (1)	130.406.511	-
Mondi AG (1)	79.636.759	-
Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper GmbH (1)	21.976.337	-
Mondi PLC (1)	-	-
Diğer	3.411.960	40.892
	557.542.694	40.892

(1) Mondi Grup Şirketleri

b) İlişkili taraflarla işlemler:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Mart 2024		
	Stok Alımları/ (Satışları)	Sabit	Diğer (Gelirler)/ Giderler (*)
		Kıymet Alımları	
Mondi Paper Sales GmbH (1)	291.487.438	-	-
Mondi Corrugated Services GmbH (1)	-	-	24.775.079
Mondi AG (1)	-	-	10.961.685
Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper GmbH (1)	-	-	-
Mondi Coating a.s.	-	-	-
Mondi Bupak s.r.o	-	-	-
Diğer	-	-	979.097
	291.487.438	-	36.715.861

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

1 OCAK - 31 MART 2024 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)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Mart 2023		
	Stok Alımları/ (Satışları)	Sabit Kıymet Alımları	Diğer (Gelirler)/ Giderler (*)
Mondi Paper Sales GmbH (1)	555.791.914	-	-
Mondi Corrugated Services GmbH (1)	-	-	149.073.535
Mondi AG (1)	-	-	109.919.241
Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper GmbH (1)	-	-	11.588.240
Mondi Coating a.s.	16.504.020	-	-
Mondi Bupak s.r.o	11.829.064	-	-
Mondi Stambolijski EAD (1)	-	-	3.380
Diğer	-	-	819.133
	584.124.998	-	271.403.529

(1) Mondi Grup Şirketleri

(2) Diğer içerisinde yer alan bakiyenin 704.964.172,31.-TL tutarındaki bölümü seramye artışı kapsamında Şirket hesaplarına gelmiş olan bakiye olup 2 Nisan 2024 tarih ve 11056 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmasından sonra Şirket'in kullanımına açılmıştır ve Sermaye hesapları içerisine sınıflandırılmıştır.

(*) Diğer giderler ağırlıklı olarak lisans ve yönetim ücretlerinden oluşmakta olup ağırlıklı olarak genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmektedir.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kısa vadeli faydalar	17.878.927	34.581.643
Diğer uzun vadeli faydalar	1.461.281	6.577.037
	19.340.208	41.158.680

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	2.795.000.059	2.938.872.023
Alacak senetleri	662.065.584	648.268.576
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(108.569.327)	(126.351.629)
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(189.490.278)	(127.599.107)
	3.159.006.038	3.333.189.863

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

1 OCAK - 31 MART 2024 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)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçen alacaklar	372.273.015	414.218.279
0 - 30 gün vadeli	807.616.755	1.119.543.267
31 - 60 gün vadeli	1.011.973.292	1.034.118.709
61 - 90 gün vadeli	836.815.077	633.469.286
91 gün ve üzeri	130.327.899	131.840.322
	3.159.006.038	3.333.189.863

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

0 - 30 gün arası	35.395.992	154.026.430
30 gün üzeri	336.877.022	260.191.849
	372.273.014	414.218.279

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.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(126.351.629)	(197.669.695)
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	(17.223.314)	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	14.650.627	(9.923.031)
Dönem içerisinde yapılan tahsilat	3.907.054	1.020.123
Enflasyon etkisi	16.447.935	97.029.193
31 Mart	(108.569.327)	(109.543.410)

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

1 OCAK - 31 MART 2024 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)

b) Ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.659.819.828	1.699.848.054
İlişkili taraflara ticari borçlar	732.507.138	557.542.694
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(27.065.655)	(37.323.450)
	2.365.261.311	2.220.067.298

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2023: 3 ay).

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	766.652	736.651
Vergi dairesinden alacaklar	-	-
Diğer	2.486.639	1.579.321
	3.253.291	2.315.972

DİPNOT 8 - STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	812.369.895	914.703.674
Yarı mamüller	33.045.543	28.281.388
Mamüller	66.936.290	45.874.669
Ticari Mallar	287.896	665.810
Diğer stoklar (*)	185.234.369	116.508.845
Eksi :Stok değer düşüklüğü karşılığı	(10.100.916)	(13.356.763)
	1.087.773.077	1.092.677.623

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(13.356.763)	(28.500.369)
Dönem içinde ayrılan karşılık - net	(1.168.369)	(1.529.488)
Dönem içinde iptal edilen karşılık - net	1.330.667	-
Enflasyon etkisi	3.093.549	4.076.082
31 Mart	(10.100.916)	(25.953.775)

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen stok sipariş avansları	45.447.948	30.752.110
Diğer peşin ödenen giderler	10.972.405	16.409.814
	56.420.353	47.161.924

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

Maddi duran varlık alım avansları	85.164.108	56.098.269
	85.164.108	56.098.269

c) Ertelenmiş gelirler :

Alınan sipariş avansları	951.502	27.368.506
	951.502	27.368.506

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

1 OCAK - 31 MART 2024 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 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer Düşüklüğü	31 Mart 2024
<u>Maliyet değeri</u>						
Araziler	373.033.881	-	-	-	-	373.033.881
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	155.901.699	1.292.003	-	-	-	157.193.702
Binalar	1.999.231.469	9.933.646	-	-	-	2.009.165.115
Makine, tesis ve cihazlar	9.062.798.994	9.614.085	(49.507.964)	-	-	9.022.905.116
Taşıt araçları	6.267.140	-	-	-	-	6.267.140
Döşeme ve demirbaşlar	478.827.334	7.874.815	(674.543)	-	-	486.027.606
Özel maliyetler	15.848.780	-	-	-	-	15.848.780
Yapılmakta olan yatırımlar	167.639.782	25.216.178	-	-	-	192.855.960
	12.259.549.079	53.930.728	(50.182.506)	-	-	12.263.297.301
<u>Eksi: Birikmiş amortisman</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(114.055.575)	(834.857)	-	-	-	(114.890.433)
Binalar	(1.153.834.114)	(13.571.359)	-	-	-	(1.167.405.473)
Makine, tesis ve cihazlar	(6.667.093.430)	(72.214.236)	31.696.542	-	-	(6.707.611.124)
Taşıt araçları	(5.244.712)	(55.151)	-	-	-	(5.299.863)
Döşeme ve demirbaşlar	(337.212.958)	(12.198.759)	318.534	-	-	(349.093.183)
Özel maliyetler	(15.711.208)	(1.887)	-	-	-	(15.713.095)
	(8.293.151.997)	(98.876.249)	32.015.076	-	-	(8.360.013.170)
Net defter değeri	3.966.397.083					3.903.284.131

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlık girişlerinin önemli bir bölümü oluklu mukavva makine hatları yatırımlarını, enerji maliyeti iyileştirme yatırımlarını, bilgi sistemleri uygulama hizmetlerini, iş güvenliğini artırmaya yönelik yatırımları ve çatı-havalandırma sistemini içermektedir.

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

1 OCAK - 31 MART 2024 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 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Değer Düşüklüğü	31 Mart 2023
<u>Malivet değeri</u>						
Araziler	372.634.059	-	-	-	-	372.634.059
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	149.018.464	-	-	-	-	149.018.464
Binalar	1.904.972.823	-	(11.738)	2.754.742	-	1.907.715.827
Makine, tesis ve cihazlar	9.915.260.415	4.048.233	(26.041.295)	9.092.778	-	9.902.360.131
Taşıt araçları	5.197.105	-	-	-	-	5.197.105
Döşeme ve demirbaşlar	589.017.748	64.492	(73.625)	695.207	-	589.703.822
Özel maliyetler	17.510.940	-	-	-	-	17.510.940
Yapılmakta olan yatırımlar	418.477.083	124.257.129	-	(12.542.727)	-	530.191.485
	13.372.088.637	128.369.853	(26.126.658)	-	-	13.474.331.833
<u>Eksi: Birikmiş amortisman</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(113.371.088)	(199.157)	6.016	-	-	(113.564.229)
Binalar	(1.103.628.655)	(2.794.629)	6.016	-	-	(1.106.417.268)
Makine, tesis ve cihazlar	(7.552.257.490)	(20.314.244)	17.843.379	-	-	(7.554.728.355)
Taşıt araçları	(5.027.046)	-	-	-	-	(5.027.046)
Döşeme ve demirbaşlar	(394.086.304)	(5.605.197)	70.950	-	-	(399.620.551)
Özel maliyetler	(16.622.205)	-	-	-	-	(16.622.205)
	(9.184.992.788)	(28.913.226)	17.926.361	-	-	(9.195.979.654)
Net defter değeri	4.187.095.849					4.278.352.179

(*) Maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir.

1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlık girişlerin önemli bir bölümü oluklu mukavva makine hatlarının revizyonları, enerji maliyeti iyileştirme yatırımlarını, bilgi sistemleri uygulama hizmetlerini ve iş güvenliğini arttırmaya yönelik yatırımları içermektedir.

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

1 OCAK - 31 MART 2024 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 - 31 Mart 2024 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Haklar	269.367.771	30.544	-	-	269.398.315
Tenzil: Birikmiş itfa payları	(236.766.026)	(4.085.243)	-	-	(240.851.269)
Net defter değeri	32.601.745	(4.054.699)	-	-	28.547.046
	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2023
Haklar	313.579.436	-	(427.302)	-	313.152.134
Tenzil: Birikmiş itfa payları	(289.670.398)	(1.345.439)	-	-	(291.015.837)
Net defter değeri	23.909.038	(1.345.439)	(427.302)	-	22.136.297

DİPNOT 12 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

a. Banka Kredileri:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli krediler	954.530.698	1.151.140.998
- TL krediler (*)	954.530.698	1.151.140.998
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	37.535.943	38.277.117
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	35.529.575	35.464.615
Diğer Borçlanmalar	21.543.884	-
	1.049.140.100	1.224.882.730

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların faiz oranı yıllık ortalama %56,87'dir. (31 Aralık 2023: %40,13).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un değişken faiz oranlı finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur).

31 Mart 2024 itibarıyla kredilerinin makul değerleri taşıyan değerine yakınsamaktadır.

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılığı	12.936.291	13.398.989
Diğer karşılıklar	162.140.654	134.691.252
	175.076.945	148.090.241

Diğer karşılıkların önemli bir kısmı devam etmekte olan vergi incelemesine ilişkin olarak ayrılmış olan gider tahakkukları ve diğer çeşitli tahakkuklardan oluşmaktadır.

b) Alınan teminatlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	60.456.096	74.557.933
Teminat senetleri	2.941.326	4.915.433
Teminat çekleri	3.879.660	3.917.916
İpotek	25.000	4.464.077
	67.302.082	87.855.359

c) Verilen teminatlar

Teminat mektupları	156.125.481	200.481.590
	156.125.481	200.481.590

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/ rehin/ ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Grup Tarafından Verilen TRİ (Teminat, Rehin ve İpotek)'ler		
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	156.125.481	200.481.590
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	156.125.481	200.481.590

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023: %0).

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	58.946.128	39.022.302
Ödenecek vergi ve fonlar	14.326.797	14.167.955
Personele borçlar	184.325	2.239.159
	73.457.250	55.429.416

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Prim karşılığı	44.755.805	28.055.623
İzin karşılığı	7.577.596	48.404.820
Kıdem teşvik karşılığı	3.487.438	2.876.590
	55.820.839	79.337.033

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı	220.292.905	248.773.688
	220.292.905	248.773.688

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 (kadınlarda 20) hizmet 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 - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 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.

DİPNOT 15 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	1.475.683.372	2.337.295.432
Personel giderleri	367.160.067	360.916.986
Nakliye ve ihracat giderleri	156.272.706	129.200.599
Enerji ve yakıt giderleri	141.604.271	267.828.838
Amortisman ve itfa payı	102.961.492	74.093.325
Holding genel gider payları	60.156.608	54.884.523
Danışmanlık ve istişare ücretleri	44.017.503	14.594.303
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	24.516.884	-
Lisans ücreti giderleri	15.287.174	17.702.175
Sigorta giderleri	13.022.896	13.487.308
Diğer	191.781.784	73.461.176
	2.592.464.757	3.343.464.665

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	4.217.959	6.950.763
Diğer KDV	-	-
Personelden alacaklar	1.363.394	1.086.978
Diğer	21.733.829	4.646.275
	27.315.182	12.684.016

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek vergi ve fonlar	642.470	597.388
Diğer KDV	18.833.797	21.468.922
Diğer gider tahakkukları	31.270.463	34.346.803
Diğer	53.996.346	3.044.049
	104.743.076	59.457.162

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - 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. Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
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 hisseden oluşmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri ile aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	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	3.491.624.828		3.491.624.828	
	3.841.305.097		3.841.305.097	

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

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

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

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

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

"Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla" ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde 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 konsolide finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	166.497.816	166.497.816
	166.497.816	166.497.816

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	2.330.772.269	3.035.092.116
Yurtdışı satışlar	211.675.301	245.216.599
Diğer gelirler	1.683.699	1.995.333
Brüt Satışlar	2.544.131.269	3.282.304.048
Eksi: İskontolar	(4.519.227)	(9.848.288)
İadeler	(1.631.979)	(7.671.614)
Diğer indirimler	10.960	(4.154.146)
Net Satışlar	2.537.991.023	3.260.630.000
Satışların maliyeti	(2.078.590.293)	(2.908.668.019)
Brüt Kar	459.400.730	351.961.981

DİPNOT 19 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Nakliye gideri	153.515.611	123.889.904
Personel gideri	51.160.782	47.641.629
Dışarıdan sağlanan hizmetler	32.262.257	14.515.802
Diğer giderler	14.038.925	11.179.642
	250.977.575	197.226.977

b) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel gideri	91.164.305	77.838.139
Dışarıdan sağlanan hizmetler	67.702.475	30.590.086
Danışmanlık gideri	43.402.209	14.090.327
Sigorta gideri	12.853.470	12.572.111
Ulaşım giderleri	6.591.563	7.082.507
Amortisman ve itfa payı	14.890.927	9.687.291
Diğer giderler	26.291.940	85.709.208
	262.896.889	237.569.669

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	401.181.678	156.990.890
Kur farkı gelirleri	20.667.928	41.231.294
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları	3.501.404	3.025.602
Diğer	9.715.209	10.774.936
	435.066.219	212.022.722

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

Kredili alışlardaki vade farkı gideri	324.463.991	102.526.686
Kur farkı giderleri	68.188.791	40.161.314
Dava karşılıkları	20.760.993	-
Şüpheli alacak karşılığı	637.463	10.221.562
Diğer	47.995.127	11.310.069
	462.046.365	164.219.631

DİPNOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Maddi duran varlık satış karı	1.525.442	5.681.677
Faiz Geliri	2.960.735	-
	4.486.177	5.681.677

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	2.062.523	6.683.581
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	503.209	-
Diğer	1.779.484	-
	4.345.216	6.683.581

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz geliri	27.814.995	7.507.962
Türev araç gelirleri	1.119.571	15.432.589
	28.934.566	22.940.552

b) Finansman giderleri:

Faiz gideri	150.998.943	94.917.344
Türev araç giderleri	35.080.821	78.740.641
Kur farkı gideri	5.804.604	5.120.875
Diğer	11.294.402	-
	203.178.770	178.778.860

DİPNOT 23- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25’tir. (2023: %25). 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 (2023: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2023: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edip 17 (2023: 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.

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a 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.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişikliklerle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır. Ayrıca yapılan değişikliklerle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

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.

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Transfer fiyatlandırması

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

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13'üncü Maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır.

Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Cari dönem kurumlar vergisi	-	(25.201.769)
Ertelenmiş vergi geliri	(196.110.247)	(220.214.066)
Toplam vergi gideri	(196.110.247)	(245.415.835)

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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 yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	(252.737.831)	(754.064.494)	63.901.711	189.341.421
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	(203.187.170)	(230.050.892)		
50.796.491	57.512.376			
Diğer borç karşılıkları	(66.450.944)	(90.082.440)	16.610.071	22.517.543
Ticari alacaklar ve borçlar taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	(174.281.614)	(108.059.506)	43.570.404	27.014.877
Grup gider yansıtmaları tahakkuku	(84.513.604)	-	-	-
Stokların taşınan değeriyle vergi matrahı arasındaki fark	(77.801.025)	(81.037.969)	19.817.651	20.256.263
Türev	(18.329.748)	(3.066.108)	20.758.199	766.527
Yatırım teşvik	-	(188.220.489)	-	39.551.918
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	-	(180.536.422)	-	45.134.106
Diğer	(135.585.126)	(4.748.686)	38.478.719	1.187.172
Ertelenmiş vergi varlığı			261.198.376	411.866.131
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(7.265.130)	(8.583.928)
Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri) - net			253.933.246	403.282.203

DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	34.968.026.900	34.968.026.900
Net dönem karı/(zararı)	(382.963.967)	(1.029.472.186)
Pay başına kazanç/(kayıp) (TL)	(1,0952)	(2,9440)

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

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı	928.540	19.258.288	5.749.141	8.815.251
	928.540	19.258.288	5.749.141	8.815.251

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer varlık (yükümlülük)
Döviz alım/satış işlemleri (*)	703.109.530	(18.329.748)	788.487.203	(3.066.110)
	-	(18.329.748)	-	(3.066.110)

(*) Türev araçların kur pozisyonları Dipnot 27’de gösterilmiştir.

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akış ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup’un üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Grup'un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

a) Kredi risk yönetimi:

Kredi riski bankalardaki mevduat ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup, ticari alacaklarındaki kredi riskini yönetmek adına, banka teminatları almakta ve ayrıca ticari alacaklarının bir kısmını alacak sigortası yapmaktadır. Grup direkt müşterilerden doğabilecek bu riski teminat tutarlarını güncelleyerek yönetmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik koşullar göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Grup söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönettiğini düşünmektedir. İzleyen tablolar Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizini göstermektedir.

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	154.341.799	1.856.722	1.678.461	35.982.458	128.090.816	1.693.344	1.659.065	8.549.816
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.031.234	6.961	76.016	160.981	7.756.091	81.920	62.800	2.627.480
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	721.866	800	20.000	-	776.704	800	20.000	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	158.094.899	1.864.483	1.774.477	36.143.439	136.623.611	1.776.064	1.741.865	11.177.296
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)	158.094.899	1.864.483	1.774.477	36.143.439	136.623.611	1.776.064	1.741.865	11.177.296
10. Ticari Borçlar	1.025.223.678	3.850.266	25.864.240	781.256	1.023.071.992	5.511.877	22.314.680	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	1.313.007	12.420	23.807	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.025.223.678	3.850.266	25.864.240	781.256	1.024.384.999	5.524.297	22.338.487	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	10.524.583	-	280.800	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (15+16)	-	-	-	-	10.524.583	-	280.800	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.025.223.678	3.850.266	25.864.240	781.256	1.034.909.583	5.524.297	22.619.287	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(867.128.779)	(1.985.783)	(24.089.763)	35.362.183	(780.686.324)	(3.748.233)	(20.877.422)	9.714.014
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(867.850.645)	(1.986.583)	(24.109.763)	35.362.183	(771.073.480)	(3.736.613)	(20.592.815)	9.714.014
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	201.481.325	1.124.252	231.080	12.170.841	836.412.885	13.566.084	7.015.142	113.961.028
24. İthalat	733.272.342	4.590.918	16.698.831	3.894.992	2.259.155.743	16.701.259	61.380.825	16.564.415

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2024

	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	(18.919.889)	18.919.889	(18.919.889)	18.919.889
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(18.919.889)	18.919.889	(18.919.889)	18.919.889
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(173.892.406)	173.892.406	(173.892.406)	173.892.406
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(173.892.406)	173.892.406	(173.892.406)	173.892.406
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	3.458.093	(3.458.093)	3.458.093	(3.458.093)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	3.458.093	(3.458.093)	3.458.093	(3.458.093)
TOPLAM (3+6+9)	(189.354.203)	189.354.203	(189.354.203)	189.354.203

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

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 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	(12.696.265)	12.696.265	(12.696.265)	12.696.265
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(12.696.265)	12.696.265	(12.696.265)	12.696.265
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(78.250.061)	78.250.061	(78.250.061)	78.250.061
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(78.250.061)	78.250.061	(78.250.061)	78.250.061
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	1.117.729	(1.117.729)	1.117.729	(1.117.729)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.117.729	(1.117.729)	1.117.729	(1.117.729)
TOPLAM (3+6+9)	(89.828.597)	89.828.597	(89.828.597)	89.828.597

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii) Faiz riski

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Grup'un değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır.

iii) Fiyat riski

Grup'un operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akışları, faaliyet gösterilen sektör ve ürün fiyatlarından etkilenmekte olup, Grup yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar yakından takip edilmektedir. Mevcut riskler Grup'un Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmektedir.

d) Sermaye riski yönetimi:

Grup sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar (Dipnot 12)	1.027.596.216	1.224.882.730
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(765.067.665)	(80.275.763)
Net borç	262.528.551	1.144.606.967
Toplam özkaynaklar	4.603.213.272	5.028.060.539
Net borç/özkaynaklar oranı	%5,70	%22,76

Grup yönetimi, net borç/toplam sermaye oranını düzenli aralıklarla takip etmekte ve gerekli olduğunda güncellemektedir.

DİPNOT 27 - 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.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup 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 dövizde 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 dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde (Seviye 2) hesaplanan Grup'un türev araçları Dipnot 26'da sunulmuştur.

DİPNOT 28 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un çeşitli tarihlerde aldığı yatırım teşvik belgeleri bulunmakta olup, ilgili mevzuat çerçevesinde bu indirimlerden yararlanmaktadır (Dipnot 24).

.....