

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-37
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-12
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	12-16
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16-17
DİPNOT 6 DİĞER VARLIKLAR	17
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	18-21
DİPNOT 8 BORÇLANIMLAR	21-22
DİPNOT 9 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	23-24
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	24
DİPNOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	25
DİPNOT 12 PAY BAŞINA KAYIP	26
DİPNOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	26
DİPNOT 14 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	27
DİPNOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	28
DİPNOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	28
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU	29-31
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	32-33
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	34-35
DİPNOT 20 ÖZET FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	36-37
DİPNOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	37

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	10.722.944	17.999.067
Ticari Alacaklar		118.714.876	67.036.342
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	14.232.882	8.065.181
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	104.481.994	58.971.161
Diğer Alacaklar		2.318.835	283.441
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		2.000.000	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		318.835	283.441
Stoklar		130.046.768	55.596.021
Peşin Ödenmiş Giderler		3.820.816	770.140
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		3.820.816	770.140
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		66.793	23.950
Diğer Dönen Varlıklar		29.002.396	1.223.127
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6	29.002.396	1.223.127
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		294.693.428	142.932.088
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		-	896.610
Diğer Alacaklar		5.999	5.999
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		5.999	5.999
Maddi Duran Varlıklar	7	445.115.524	431.939.495
- Arazi ve Arsalar		114.668.168	114.668.168
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		6.051.468	6.270.475
- Binalar		61.289.005	63.666.109
- Tesis, Makine ve Cihazlar		249.482.848	245.097.415
- Taşıtlar		100.492	82.880
- Mobilya ve Demirbaşlar		2.045.903	1.522.900
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		11.477.640	631.548
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.104.172	1.049.267
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.104.172	1.049.267
Peşin Ödenmiş Giderler		87.546	437.731
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		87.546	437.731
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	827.191	1.110.613
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		447.140.432	435.439.715
TOPLAM VARLIKLAR		741.833.860	578.371.803

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait finansal tablolar yayımlanmak üzere, Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 31 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		340.694.544	203.711.728
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		53.085.427	41.468.292
- Banka Kredileri	4,8	53.085.427	41.468.292
- İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		287.609.117	162.243.436
- Banka Kredileri	8	286.283.026	160.897.638
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.326.091	1.345.798
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		49.898.849	67.409.408
- İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		49.898.849	67.409.408
- Banka Kredileri	8	49.155.472	66.838.055
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		743.377	571.353
Diğer Finansal Yükümlülükler		105.909	55.547
- Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		105.909	55.547
Ticari Borçlar		284.463.925	175.239.903
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	110.323.244	44.722.372
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	174.140.681	130.517.531
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	1.721.657	1.650.068
Diğer Borçlar		49.327.299	5.352.409
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	46.970.894	3.925.559
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.356.405	1.426.850
Ertelenmiş Gelirler		1.615.577	2.613.214
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		1.615.577	2.613.214
Kısa Vadeli Karşılıklar		283.885	269.286
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	283.885	269.286
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		728.111.645	456.301.563
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		12.537.631	34.917.643
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		12.537.631	34.917.643
- Banka Kredileri	8	11.537.179	34.178.894
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	1.000.452	738.749
Uzun Vadeli Karşılıklar		17.124.617	11.395.660
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	17.124.617	11.395.660
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		163.095	1.182
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		163.095	1.182
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	9	51.392.013	52.940.244
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		81.217.356	99.254.729
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		809.329.001	555.556.292
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(67.495.141)	22.815.511
Ödenmiş Sermaye	11	42.000.000	42.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	11	253.929	253.929
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		251.857.637	261.843.291
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		251.857.637	260.896.081
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	7	262.168.313	268.097.064
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(10.310.676)	(7.200.983)
- Gerçeğe Uygun Değeri Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları		-	947.210
Geçmiş Yıllar Zararları		(274.405.748)	(163.035.875)
Net Dönem Zararı		(87.200.959)	(118.245.834)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		(67.495.141)	22.815.511
TOPLAM KAYNAKLAR		741.833.860	578.371.803

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	531.652.700	198.102.438	225.933.225	82.958.045
Satışların Maliyeti	13	(442.076.880)	(161.755.078)	(197.812.307)	(75.933.240)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		89.575.820	36.347.360	28.120.918	7.024.805
BRÜT KAR		89.575.820	36.347.360	28.120.918	7.024.805
Pazarlama Giderleri	14	(46.027.949)	(18.182.813)	(22.681.098)	(8.105.307)
Genel Yönetim Giderleri	14	(16.563.083)	(7.074.299)	(10.266.899)	(3.253.022)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	14	(2.438.732)	(867.142)	(1.473.004)	(473.950)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	11.220.879	1.544.677	7.058.099	3.820.298
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(49.943.820)	(14.102.620)	(19.482.928)	(5.512.953)
ESAS FAALİYET ZARARI		(14.176.885)	(2.334.837)	(18.724.912)	(6.500.129)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.925	-	39.713	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(337.316)	-	-	-
FINANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(14.511.276)	(2.334.837)	(18.685.199)	(6.500.129)
Finansman Gelirleri	16	6.847.427	239.889	3.108.192	306.381
Finansman Giderleri	16	(80.307.914)	(29.876.163)	(38.902.479)	(11.238.088)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(87.971.763)	(31.971.111)	(54.479.486)	(17.431.836)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		770.804	128.058	1.920.969	184.871
- Ertelenmiş Vergi Geliri	9	770.804	128.058	1.920.969	184.871
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(87.200.959)	(31.843.053)	(52.558.517)	(17.246.965)
DÖNEM ZARARI		(87.200.959)	(31.843.053)	(52.558.517)	(17.246.965)
Pay Başına Kayıp					
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kayıp	12	(2,0762)	(0,7582)	(1,2514)	(0,4106)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (3.109.693)			(45.119)	(652.664)	(47.547)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(3.887.117)	(56.398)	(815.833)	(59.437)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	9	777.424	11.279	163.169	11.890
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		777.424	11.279	163.169	11.890
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(3.109.693)	(45.119)	(652.664)	(47.547)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(90.310.652)	(31.888.172)	(53.211.181)	(17.294.512)

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VIKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Zararlar		Toplam Özkaynaklar
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Gerçeğe Uygun Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Değeri Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	
Önceki Dönem								
1 Ocak 2021	42.000.000	253.929	106.992.106	(6.926.648)	607.886	(140.034.411)	(26.781.617)	(23.888.755)
Transferler	-	-	(2.836.110)	-	-	(23.945.507)	26.781.617	-
Toplam Kapsamlı Gider	-	-	-	(652.664)	-	-	(52.558.517)	(53.211.181)
- Dönem Karı Zararı	-	-	-	-	-	-	(52.558.517)	(52.558.517)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	(652.664)	-	-	-	(652.664)
30 Eylül 2021	42.000.000	253.929	104.155.996	(7.579.312)	607.886	(163.979.918)	(52.558.517)	(77.099.936)
Cari Dönem								
1 Ocak 2022	42.000.000	253.929	268.097.064	(7.200.983)	947.210	(163.035.875)	(118.245.834)	22.815.511
Transferler	-	-	(5.928.751)	-	(947.210)	(111.369.873)	118.245.834	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(3.109.693)	-	-	(87.200.959)	(90.310.652)
- Dönem Karı Zararı	-	-	-	-	-	-	(87.200.959)	(87.200.959)
- Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	(3.109.693)	-	-	-	(3.109.693)
30 Eylül 2022	42.000.000	253.929	262.168.313	(10.310.676)	-	(274.405.748)	(87.200.959)	(67.495.141)

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

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLEİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Eylül 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(59.945.603)	(9.461.937)
Dönem Zararı		(87.200.959)	(52.558.517)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		98.786.357	49.780.239
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	9	(770.804)	(1.920.969)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	13.930.871	8.288.149
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.725.380	1.278.107
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.710.781	1.379.916
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	14.599	(101.809)
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler		-	(38.442)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		54.242.875	26.876.797
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(854.715)	(375.603)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		55.097.590	27.252.400
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		27.320.725	15.297.868
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(1.271)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		337.310	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(69.662.028)	(4.932.304)
Ticari alacaklardaki değişimler		(51.837.873)	(14.305.975)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişimler		(6.327.040)	(2.416.532)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişimler		(45.510.833)	(11.889.443)
Stoklardaki değişimler		(74.450.747)	(19.570.653)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ile ilgili değişimler		(27.858.835)	(3.167.859)
- Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki değişimler		(27.858.835)	(3.167.859)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişimler		(3.050.676)	(2.178.459)
Ticari borçlardaki değişimler		87.199.223	34.166.845
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki değişimler		21.598.351	22.353.715
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişimler		65.600.872	11.813.130
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişimler	10	71.589	1.004.396
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişimler		171.217	(972.982)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişimler		171.217	(972.982)
Ertelemiş gelirlerdeki değişimler		(997.637)	(848.718)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer değişimler		1.091.711	941.101
- Faaliyetlerle ilgili diğer değişimler		1.091.711	941.101
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Faaliyetlerinde Kullanılan) Nakit Akışları		(58.076.630)	(7.710.582)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(1.868.973)	(1.751.355)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(26.850.289)	(28.119.485)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		559.330	
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların velden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	1.298
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(26.615.848)	(29.293.113)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(26.306.215)	(29.071.627)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(309.633)	(221.486)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		350.185	756.221
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		350.185	756.221
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		(2.000.000)	-
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		(2.000.000)	-
Alınan Temettü		-	38.442
Alınan faiz		856.044	377.667
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		79.518.867	20.499.687
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		276.104.752	147.280.800
- Kredilerden nakit girişleri		276.104.752	147.280.800
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(185.011.987)	(106.135.235)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(185.041.472)	(106.222.702)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		29.485	87.467
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış (azalış)	4	43.045.335	3.645.002
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(804.049)	(346.741)
Ödenen faiz		(53.815.184)	(23.944.139)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(7.277.025)	(17.081.735)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		902	757.845
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(7.276.123)	(16.323.890)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	17.999.067	19.897.159
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	10.722.944	3.573.269

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

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş.’nin (“Şirket”) ana faaliyet konusu, yurt içi ve yurt dışı piyasalarda satılmak üzere yarı mamul ve mamul temizlik kağıdı üretimi, satışı ve pazarlamasını gerçekleştirmektir. Şirket’in üretim tesisi İzmir - Aliağa’da bulunmaktadır.

Şirket hisseleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in %78,48 (31 Aralık 2021: %78,48) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. (“Yaşar Holding”), Şirket’in nihai ana ortağı konumundadır (Dipnot 11).

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

Yalı Mahallesi, Hürriyet Caddesi No:474
Aliağa- İzmir

1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap döneminde Şirket’in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 202’dir (1 Ocak – 31 Aralık 2021: 205).

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS’ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

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

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri, ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 15).

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık 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 - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolara 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 finansal tablolarda dikkate alınmıştır. Şirket’in içinde bulunduğu sektör nedeniyle, ara dönem özet finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmaktadır.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

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

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

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

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilme aşamasında olmakla birlikte, önemli etkiler beklenmemektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.6 Netleştirme/ Mahsup

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Şirket’in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

a) Şirket’in sürekliliği

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları “İşletmenin Sürekliliği” ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. Ayrıca, Şirket yönetimi, Şirket’in sürekliliğini devam ettirme konusunda Dipnot 20’de açıklandığı üzere detaylı bir değerlendirme yapmış ve konuyla ilgili birtakım önlemler almıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarını 433,4 milyon TL tutarında aşmış, aynı döneme ait net dönem zararı 87,2 milyon TL olarak gerçekleşmiş ve birikmiş zararlar ise aynı tarih itibarıyla 274,4 milyon TL tutarına ulaşmıştır. Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihli bilançosunda raporlanan özkaynakları negatif 67,5 milyon TL olup, aynı tarih itibarıyla raporlanan sermaye ve yasal yedekler toplamı 42,3 milyon TL’dir.

Şirket yönetimi bu çerçevede şirketin sürekliliğini devam ettirmesi konusunda, Dipnot 20’de açıklandığı üzere detaylı bir değerlendirme yapmıştır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Bu konuda Şirket’in ana ortağı durumunda olan Yaşar Holding A.Ş. Şirket’in mali yapısının güçlenmesi, mevcut olan ticari ve ticari olmayan borçlarını ödemekte herhangi bir güçlükle karşılaşmaması ve ödemelerini zamanında gerçekleştirmesi için Şirket’e gerekli kaynak ve desteğin sağlanacağını da taahhüt etmektedir.

Şirket yönetimi ve Şirket’in ana ortağı, Dipnot 20’de detaylı olarak belirtilen önlem ve düzenlemelerin Şirket performansına olumlu katkısı olacağına ve bu önlemler doğrultusunda Şirket’in öngörülebilecek geleceği için faaliyetlerine devam edebileceğine inanmaktadır.

b) Arazi ve arsalar ile binalar ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmesi

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlendirilmesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının her yıl tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

b) Arazi ve arsalar ile binalar ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmesi

Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden müteakip dönemlerdeki, varsa, amortismanları tenzil edilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Bununla birlikte, arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenlerinin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinin, binalar ve yerüstü düzenleri için cari dönem amortismanı düşüldükten sonra 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır.

c) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 standardı kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS’lere göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TMS 34’e uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	-	307
Bankalar	6.007.443	14.855.924
- Vadesiz mevduatlar	2.907.443	2.053.845
- Türk Lirası	332.668	749.112
- Yabancı para	2.574.775	1.304.733
- Vadeli mevduatlar	3.100.000	12.802.079
- Türk Lirası	3.100.000	3.350.000
- Yabancı para	-	9.452.079
Diğer	4.715.501	3.142.836
	10.722.944	17.999.067

30 Eylül 2022 Şirket’in vadeli mevduatı 3.100.000 TL olup, söz konusu vadeli mevduatların faiz oranı yıllık %18,13’dir (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in vadeli mevduatı 12.802.079 TL olup TL yıllık faiz oranı %18,75’tir).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yabancı para vadeli mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 477.103 ABD Doları, 87.431 Avro, 176.386 Sterlin içermektedir).

Diğer nakit benzerleri ortalama 30 gün (31 Aralık 2021: 30 gün) vadeli kredi kartı alacaklarını içerir. Şirket’in mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i. İlişkili tarafların bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yaşar Dış Ticaret A.Ş. (“YDT”) (1)	14.159.824	7.994.131
Diğer	73.058	71.050
	14.232.882	8.065.181

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding’in kontrol ettiği şirketler

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i. İlişkili tarafların bakiyeleri: (Devamı)

b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yadex Export International GmbH (“Yadex”) (1)	79.513.289	29.835.458
YDT (1)	10.698.637	3.852.339
Desa Enerji Elektrik Üretimi A.Ş. (“Desa Enerji”) (1)	7.152.971	4.119.426
Yaşar Holding (2)	4.655.844	1.243.224
Desa Elektrik Enerjisi Tedarik ve Toptan A.Ş. (“Desa Elektrik”) (1)	3.964.056	2.438.812
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. (“YBP”) (1)	3.658.541	2.907.321
Pınar Su ve İçecek A.Ş. (“Pınar Su”) (1)	364.501	122.330
Diğer	315.405	203.462
	110.323.244	44.722.372

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding’in kontrol ettiği şirketler

(2) Ana ortak

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Yadex’e olan borçlar yurtdışı hammadde alımlarından, YDT’ye olan borçlar ihracat giderlerinden, YBP’ye olan borçlar masraf yansıtma ve vade farkından, Desa Enerji’ye olan borçlar hizmet alımından ve Yaşar Holding’e olan borçlar danışmanlık ve istişare hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır.

c) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

Yaşar Holding (2)	23.660.341	2.247.706
YBP (1)	21.282.305	-
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. (“Yaşar Bilgi İşlem”) (1)	2.028.248	1.677.853
	46.970.894	3.925.559

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding’in kontrol ettiği şirketler

(2) Ana ortak

Yaşar Holding, YBP, YDT ve Yaşar Bilgi İşlem’e olan diğer borçlar, Şirket’in temin ettiği ticari olmayan kısa vadeli borçlardan oluşmakta olup uygulanan yıllık etkin faiz oranı %25,84 ve vadesi 2 ay içerisinde (31 Aralık 2021: Yaşar Holding ve Yaşar Bilgi İşleme ticari olmayan kısa vadeli borçlardan oluşmakta olup yıllık etkin faiz oranı %20,25 olup vadesi 1 ay içerisinde).

d) Kısa vadeli borçlanmalar:

Yaşar Holding (2)	22.196.967	-
YBP (1)	20.866.275	18.189.000
YDT (1)	10.022.185	23.279.292
	53.085.427	41.468.292

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding’in kontrol ettiği şirketler

(2) Ana ortak

Kısa vadeli borçlanmalar, Şirket’in Yaşar Holding, YDT ve YBP’den aynı şartlarda devir almış olduğu kredi ana para ve faiz tahakkuklarından oluşmaktadır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
a) Mal satışları:				
YDT (1)	152.919.231	55.873.477	52.888.984	23.242.465
Diğer	445.982	160.982	544.323	105.535
	153.365.213	56.034.459	53.433.307	23.348.000

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding’in kontrol ettiği şirketler

Şirket yurtdışı satışlarının önemli bir bölümünü YDT’ye gerçekleştirmektedir.

b) Mal alımları:

Yadex (1)	37.023.015	-	13.799.278	4.737.739
	37.023.015	-	13.799.278	4.737.739

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding’in kontrol ettiği şirketler

Şirket, Yadex’ten yurtdışı hammadde alımı yapmaktadır.

c) Hizmet alımları:

Desa Elektrik (1)	34.109.921	13.995.521	7.745.916	3.021.620
Desa Enerji (1)	7.323.585	3.115.189	4.865.720	2.066.095
Yaşar Holding (2)	5.552.356	2.298.019	2.936.815	1.038.414
YDT (1)	2.434.249	792.142	1.020.011	356.776
Yaşar Bilgi İşlem (1)	1.047.129	366.259	694.319	181.609
Diğer	651.897	340.938	472.810	301.942
	51.119.137	20.908.068	17.735.591	6.966.456

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding’in kontrol ettiği şirketler

(2) Ana ortak

Yaşar Holding’ten yapılan hizmet alımları danışmanlık ve istişare bedellerinden, Yaşar Bilgi İşlem’den alınan hizmet alımları bilişim hizmetleri bedellerinden, YDT’den yapılan alımlar ihracat komisyonu, Desa Enerji ve Desa Elektrik den yapılan alımlar ise enerji alımı ile ilişkilidir.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler: (Devamı)

d) Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
YBP (1)	5.757.986	3.012.248	-	-
YDT (1)	2.628.672	874.009	2.316	1.426
Yaşar Holding (2)	1.572.756	1.181.286	155.444	120.644
Yaşar Bilgi İşlem (1)	296.944	103.872	204.975	71.722
	10.256.358	5.171.415	362.735	193.792

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding’in kontrol ettiği şirketler

(2) Ana ortak

e) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

YDT (1)	5.200.737	1.154.615	1.521.435	301.456
Yadex (1)	1.790.364	1.440.231	694.021	597.546
Diğer	266.636	-	129.642	5.917
	7.257.737	2.594.846	2.345.098	904.919

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding’in kontrol ettiği şirketler

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen esas faaliyetlerden diğer gelirlerin önemli bir bölümü ihracat satış ile oluşan kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

f) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Yadex (1)	14.653.656	4.022.288	1.760.503	583.909
YDT (1)	2.958.276	817.000	1.094.658	560.345
Desa Enerji (1)	633.478	268.729	124.343	70.579
YBP (1)	485.007	177.013	374.731	130.381
Diğer	306.386	190.230	283.726	171.318
	19.036.803	5.475.260	3.637.961	1.516.532

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding’in kontrol ettiği şirketler

YDT ve Yadex ile yapılan işlemlerden kaynaklanan esas faaliyetlerden diğer giderler; hammadde alımları ile oluşan ilgili kur farkı giderinden ve ticari borçlar ile ilgili vade farkı giderinden oluşmaktadır.

g) Alınan kefaletler:

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in 267.918.930 TL (31 Aralık 2021: 128.971.307 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler: (Devamı)

h) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve direktörlerden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Toplam kısa vadeli faydalar	2.680.696	1.018.942	1.696.426	660.612
Diğer uzun vadeli faydalar	206.195	12.066	42.759	(9.318)
	2.886.891	1.031.008	1.739.185	651.294

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:		
Müşteri cari hesapları	66.541.971	45.512.352
Vadeli çekler ve alacak senetleri	42.766.679	18.296.020
	109.308.650	63.808.372
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(4.826.656)	(4.837.211)
	104.481.994	58.971.161

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen alacaklar	3.274.758	2.257.426
0 - 30 gün vadeli	19.341.294	12.448.357
31 - 60 gün vadeli	43.323.287	15.587.476
61 - 90 gün vadeli	35.695.871	26.760.663
91 gün ve üzeri	2.846.784	1.917.239
	104.481.994	58.971.161

Şüpheli alacak karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(4.837.211)	(4.837.211)
Şüpheli hale gelen alacaklar	-	-
Konusu kalmayan karşılık	10.555	-
30 Eylül	(4.826.656)	(4.837.211)

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Üretim, dağıtım ve çeşitli satış noktalarını kapsayan Şirket’in geniş dağılmış müşteri yelpazesinden dolayı, ticari alacakların konsantrasyon riski sınırlıdır. Şirket’in ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak gerekli karşılık ayrılmıştır.

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Borç senetleri	82.397.670	85.969.241
Satıcılar cari hesapları	91.743.011	44.548.290
	174.140.681	130.517.531

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 26.368.138 TL (2021: 7.721.460 TL) tutarındaki ticari borçların vadesi ortalama 1 ay geçmiştir (2021: 1 ay).

DİPNOT 6 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a) Diğer dönen varlıklar:		
Devreden Katma Değer Vergisi	28.233.703	1.217.663
Diğer	768.693	5.464
	29.002.396	1.223.127

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:					
Arazi ve arsalar	114.668.168	-	-	-	114.668.168
Binalar ve yerüstü düzenleri	69.936.584	-	-	202.806	70.139.390
Makine, tesis ve cihazlar	245.097.415	9.020.728	(14.995)	5.261.544	259.364.692
Taşıt araçları	267.951	54.411	-	-	322.362
Döşeme ve demirbaşlar	8.063.207	800.834	-	119.800	8.983.841
Yapılmakta olan yatırımlar	631.548	16.430.242	-	(5.584.150)	11.477.640
	438.664.873	26.306.215	(14.995)	-	464.956.093
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	-	(2.798.917)	-	-	(2.798.917)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(9.896.839)	14.995	-	(9.881.844)
Taşıt araçları	(185.071)	(36.799)	-	-	(221.870)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.540.307)	(397.631)	-	-	(6.937.938)
	(6.725.378)	(13.130.186)	14.995	-	(19.840.569)
Net defter değeri	431.939.495		-	-	445.115.524

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet değeri/ yeniden değerlendirilmiş değer:				
Arazi ve arsalar	55.380.000	-	-	55.380.000
Binalar ve yerüstü düzenleri	35.885.051	-	250.000	36.135.051
Makine, tesis ve cihazlar	125.732.387	1.974.116	2.379.350	130.085.853
Taşıt araçları	267.951	-	-	267.951
Döşeme ve demirbaşlar	7.252.756	299.503	107.424	7.659.683
Yapılmakta olan yatırımlar	3.979.607	26.798.008	(2.736.774)	28.040.841
	228.497.752	29.071.627	-	257.569.379
Tenzil: Birikmiş amortisman:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	(1.772.766)	(1.398.161)	-	(3.170.927)
Makine, tesis ve cihazlar	(14.130.823)	(6.222.204)	-	(20.353.027)
Taşıt araçları	(136.615)	(36.343)	-	(172.958)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.129.912)	(285.905)	-	(6.415.817)
	(22.170.116)	(7.942.613)	-	(30.112.729)
Net defter değeri	206.327.636		-	227.456.650

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

b) Kullanım Hakkı Varlıkları

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	30 Eylül 2022
Maliyet değeri:			
Makine, tesis ve cihazlar	1.499.039	262.509	1.761.548
Taşıt araçları	1.638.406	-	1.638.406
	3.137.445	262.509	3.399.954

Birikmiş amortismanlar:

Makine, tesis ve cihazlar	(717.272)	(414.718)	(1.131.990)
Taşıt araçları	(1.309.560)	(131.213)	(1.440.773)
	(2.026.832)	(545.931)	(2.572.763)

Net defter değeri	1.110.613	827.191
--------------------------	------------------	----------------

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
<u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>				
Makine, tesis ve cihazlar	1.499.039	-	-	1.499.039
Taşıt araçları	1.638.406	-	(410.884)	1.227.522
	3.137.445	-	(410.884)	2.726.561

Birikmiş amortismanlar:

Makine, tesis ve cihazlar	(369.817)	(360.146)	-	(729.963)
Taşıt araçları	(899.589)	(177.189)	380.149	(696.629)
	(1.269.406)	(537.335)	380.149	(1.426.592)

Net defter değeri	1.868.039	1.299.969
--------------------------	------------------	------------------

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 12.075.323 TL (2021: 7.258.662 TL) tutarındaki kısmı üretim maliyetine, 668.069 TL (2021: 449.579 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 1.008.746 TL (2021: 475.014 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine ve 178.733 TL (2021: 104.894 TL) tutarındaki kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in üzerinde rehin veya ipotek yer alan maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme hareket tablosu aşağıdadır:

	2022	2021
1 Ocak	268.097.064	106.992.106
Geçmiş yıllar zararına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(7.410.710)	(3.545.138)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	1.481.959	709.028
30 Eylül	262.168.313	104.155.996

DİPNOT 8 – BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler	286.283.026	160.897.638
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	53.085.427	41.468.292
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.326.091	1.345.798
Kısa vadeli borçlanmalar	340.694.544	203.711.728
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	49.155.472	66.838.055
Kiralama işlemlerinden borçlar	743.377	571.353
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	49.898.849	67.409.408
Uzun vadeli krediler	11.537.179	34.178.894
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.000.452	738.749
Uzun vadeli borçlanmalar	12.537.631	34.917.643
Toplam borçlanmalar	403.131.024	306.038.779

(*) Kısa vadeli borçlanmalar, Şirket’in YH, YDT ve YBP’den aynı şartlarda devir almış olduğu kredi ana para ve faiz tahakkuklarından oluşmaktadır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Krediler:

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler	20,35	19,34	320.985.978	181.158.861	320.985.978	181.158.861
EURO krediler	7,70	2,68	1.004.641	1.403.150	18.382.475	21.207.069
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler	14,82	17,19	40.090.192	21.180.369	40.090.192	21.180.369
EURO krediler	2,80	2,65	505.785	3.020.907	9.065.280	45.657.686
Toplam kısa vadeli krediler					388.523.925	269.203.985
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler	14,32	14,93	11.537.179	34.178.894	11.537.179	34.178.894
Toplam uzun vadeli krediler					11.537.179	34.178.894
Toplam borçlanmalar					400.061.104	303.382.879

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi geliri/(gideri) aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ertelenmiş vergi geliri	770.804	128.058	1.920.969	184.871
Toplam vergi geliri	770.804	128.058	1.920.969	184.871

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır (31 Aralık 2021: %25).

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Vergilendirilebilir geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükler)</u>	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar, bina ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	313.094.120	320.504.187	(50.924.890)	(52.407.123)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	18.947.141	22.071.080	(3.820.702)	(4.445.490)
Kıdem tazminatı karşılığı	(16.425.585)	(10.997.535)	3.285.117	2.199.507
Diğer	(297.661)	(8.564.309)	68.462	1.712.862
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri - net			(51.392.013)	(52.940.244)

Şirket müteakip yıllarda mahsup edilebilir mali zararlardan kaynaklanan toplam 52.249.288 TL (2021: 34.171.364 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla gelecekte faydalanılması kuvvetle muhtemel görülmediği için muhasebenin ihtiyatlılık prensibi dahilinde kayıtlarına almamıştır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolara yansıtılmayan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son indirilebilecekleri yıllara göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2022	-	6.472.433
2023	19.308.828	19.308.828
2024	29.296.119	29.296.119
2025	17.470.876	17.470.876
2026	97.467.348	97.337.697
2027	66.671.125	-
	230.214.296	169.885.953

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2022	2021
1 Ocak	(52.940.241)	(22.859.293)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	777.424	163.169
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	770.804	1.920.969
30 Eylül	(51.392.013)	(20.775.155)

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.701.755	1.487.814
Personele borçlar	19.902	162.254
	1.721.657	1.650.068
b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:		
Kıdem tazminatı karşılığı	16.425.585	10.997.535
Kıdeme teşvik ikramiyesi	699.032	398.125
	17.124.617	11.395.660

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER, VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket’in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	80.000.000	80.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	42.000.000	42.000.000

Türkiye’deki şirketler, nakit arttırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit arttırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşamaz.

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Yaşar Holding	78,48	32.962.049	78,48	32.962.049
Halka açık kısım	17,77	7.462.887	17,77	7.462.887
Diğer	3,75	1.575.064	3,75	1.575.064
Çıkarılmış sermaye	100,00	42.000.000	100,00	42.000.000

Beheri 1 Kuruş olan 4.200.000.000 adet (31 Aralık 2021: 4.200.000.000) adet hisse bulunmakta olup farklı hisse grupları ve pay sahiplerine verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 253.929 TL (31 Aralık 2021: 253.929 TL) tutarındaki paylara ilişkin primler ise Şirket’in halka arz edilen paylarının nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - PAY BAŞINA KAYIP

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kayıp, net dönem zararının ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut pay sahiplerine birikmiş zararlardan payları oranında pay dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kayıp hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kayıp hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net dönem zararı	A	(87.200.960)	(31.843.054)	(52.558.517)	(17.246.962)
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi (*)	B	4.200.000.000	4.200.000.000	4.200.000.000	4.200.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp	A/B	(2,0762)	(0,7582)	(1,2514)	(0,4106)

(*) Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 4.200.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 4.200.000.000).

DİPNOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	468.634.393	175.901.628	202.552.737	71.859.190
Yurtdışı satışlar	152.919.231	55.878.694	53.248.760	23.138.050
Brüt Satışlar	621.553.624	231.780.322	255.801.497	94.997.240
Tenzil: İskontolar	(88.796.512)	(33.411.168)	(29.314.744)	(11.796.013)
Tenzil: İadeler	(1.104.412)	(266.716)	(553.528)	(243.182)
Net Satışlar	531.652.700	198.102.438	225.933.225	82.958.045
Satışların Maliyeti (-)	(442.076.880)	(161.755.078)	(197.812.307)	(75.933.240)
Brüt Kar	89.575.820	36.347.360	28.120.918	7.024.805

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
i. Pazarlama giderleri:				
Nakliye	25.769.754	10.228.115	11.187.301	4.037.898
Personel	6.606.608	2.527.046	3.817.272	1.308.841
Dışarıdan sağlanan hizmetler	4.027.434	1.639.156	2.515.101	851.887
İhracat komisyon giderleri	2.652.414	1.022.445	1.707.420	669.214
Lisans	1.991.219	732.792	932.220	322.961
Reklam	1.240.004	512.150	566.405	209.880
Amortisman ve itfa payları	1.008.746	306.746	475.014	(57.031)
Enerji	739.376	294.791	208.532	85.060
Diğer	1.992.394	919.572	1.271.833	676.597
	46.027.949	18.182.813	22.681.098	8.105.307
ii. Genel yönetim giderleri:				
Personel	5.417.720	2.183.823	3.425.866	1.157.587
Dışarıdan sağlanan hizmetler	3.936.823	1.881.433	2.502.678	784.999
Danışmanlık ve iştirake	3.710.776	1.362.793	2.047.874	745.953
Enerji	943.506	444.771	306.429	127.851
Kıdem tazminatı	913.434	367.346	485.169	143.206
Amortisman ve itfa payları	668.069	216.639	449.579	88.850
Temsil ve ağırlama	319.734	149.781	129.371	1.613
Diğer	653.021	467.713	919.933	202.963
	16.563.083	7.074.299	10.266.899	3.253.022
iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:				
Personel	1.611.513	549.553	979.152	310.478
Dışarıdan sağlanan hizmetler	627.029	249.215	370.044	115.618
Diğer	200.190	68.374	123.808	47.854
	2.438.732	867.142	1.473.004	473.950

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı geliri	9.982.386	1.226.496	6.335.872	3.583.562
Hurda satış geliri	873.964	224.073	429.268	183.601
Diğer	364.529	94.108	292.959	53.135
	11.220.879	1.544.677	7.058.099	3.820.298

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari faaliyetlerden				
kaynaklanan kur farkı gideri	(46.395.148)	(12.879.459)	(18.219.043)	(4.802.481)
Diğer	(3.548.672)	(1.223.161)	(1.263.885)	(710.472)
	(49.943.820)	(14.102.620)	(19.482.928)	(5.512.953)

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
i. Finansman gelirleri:				
Kur farkı geliri	5.999.956	-	2.799.162	227.904
Faiz geliri	847.471	239.889	309.030	78.477
	6.847.427	239.889	3.108.192	306.381

ii. Finansman giderleri:

Faiz gideri	(54.325.323)	(22.216.883)	(26.938.335)	(9.139.652)
Kur farkı gideri	(13.240.752)	(1.378.191)	(6.095.855)	45.815
Kefalet ve banka komisyonları	(5.399.826)	(2.675.384)	(3.535.092)	(1.322.348)
Vade farkı gideri	(1.812.697)	(1.237.465)	(341.638)	(187.300)
Diğer	(5.529.316)	(2.368.240)	(1.991.559)	(634.603)
	(80.307.914)	(29.876.163)	(38.902.479)	(11.238.088)

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	13.218.975	367.293	239.907	2.065.406	8.180.689	345.450	161.060	1.146.318
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.574.775	405	122.858	338.701	10.757.079	477.103	87.437	3.078.641
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.793.750	367.698	362.765	2.404.107	18.937.768	822.553	248.497	4.224.959
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)	15.793.750	367.698	362.765	2.404.107	18.937.768	822.553	248.497	4.224.959
10. Ticari Borçlar	180.612.569	4.549.301	5.107.738	3.394.651	125.281.166	6.690.874	2.377.309	7.515
11. Finansal Yükümlülükler	27.447.755	-	1.510.426	-	66.864.755	-	4.424.057	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	208.060.324	4.549.301	6.618.164	3.394.651	192.145.921	6.690.874	6.801.366	7.515
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	208.060.324	4.549.301	6.618.164	3.394.651	192.145.921	6.690.874	6.801.366	7.515
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu (9-18+19)	(192.266.574)	(4.181.603)	(6.255.399)	(990.544)	(173.208.153)	(5.868.321)	(6.552.869)	4.217.444
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(192.266.574)	(4.181.603)	(6.255.399)	(990.544)	(173.208.153)	(5.868.321)	(6.552.869)	4.217.444
22. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	152.919.231	1.456.349	3.102.935	79.045.441	84.653.869	4.678.068	1.128.836	35.268.449
24. İthalat	168.994.673	9.506.229	1.114.172	-	114.744.526	12.432.020	850.857	277.351

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla döviz kuru riski duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022

	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	(7.758.980)	7.758.980	(7.758.980)	7.758.980
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(7.758.980)	7.758.980	(7.758.980)	7.758.980
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(11.368.622)	11.368.622	(11.368.622)	11.368.622
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(11.368.622)	11.368.622	(11.368.622)	11.368.622
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(99.054)	99.054	(99.054)	99.054
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(99.054)	99.054	(99.054)	99.054
TOPLAM (3+6+9)	(19.226.656)	19.226.656	(19.226.656)	19.226.656

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2021

	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	(7.615.614)	7.615.614	(7.615.614)	7.615.614
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(7.615.614)	7.615.614	(7.615.614)	7.615.614
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.621.119)	9.621.119	(9.621.119)	9.621.119
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(9.621.119)	9.621.119	(9.621.119)	9.621.119
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	421.744	(421.744)	421.744	(421.744)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	421.744	(421.744)	421.744	(421.744)
TOPLAM (3+6+9)	(16.814.989)	16.814.989	(16.814.989)	16.814.989

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a) Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Dava karşılığı	283.885	269.286
	283.885	269.286

b) Alınan teminatlar:

Kefaletler	267.918.929	128.971.307
Teminat mektupları	69.685.007	37.680.700
İpotekler	1.476.800	1.476.800
	339.080.736	168.128.807

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in 267.918.930 TL (31 Aralık 2021: 128.971.307 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

Alınan ve verilen kefaletler, Şirket’in temin ettiği kredilere istinaden kullanılmış olduğundan vadeleri ilgili kredilerin vadeleri ile sınırlandırılmıştır.

c) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	55.283.983	78.362.083
	55.283.983	78.362.083

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			55.283.983			78.362.083
	TL	24.993.775	24.993.775	TL	6.571.058	6.571.058
	EURO	1.690.000	30.290.208	EURO	4.570.000	71.791.025
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişiler'in Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			55.283.983			78.362.083

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı

-

-

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini finansal varlıklar ile krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Şirket’in finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket’in finansal yükümlülükleri, finansal borçlar, ticari borçlar ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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

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

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

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Bununla birlikte, borsaya kayıtlı olmayan finansal varlıkların ise genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri kullanılarak bulunan değerlerinden varsa ilgili değer düşüklüğü indirilerek bulunan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık oldukları kabul edilmektedir.

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 yılsonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Banka kredilerinin taşınan ve gerçeğe uygun değerleri Dipnot 15’de belirtilmiştir.

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

- 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).

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Aşağıdaki tablo, Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerinden hesaplanan varlıkları ve yükümlülüklerini açıklamaktadır:

31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:				
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıklar	-	-	896.610	896.610
Toplam varlıklar	-	-	896.610	896.610

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket’in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Arazi ve arsalar	-	114.668.168	-	114.668.168
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	67.340.473	-	67.340.473
Makine, tesis ve cihazlar	-	249.482.848	-	249.482.848
Toplam varlıklar	-	431.491.489	-	431.491.489

31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Arazi ve arsalar	-	114.668.168	-	114.668.168
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	69.936.584	-	69.936.584
Makine, tesis ve cihazlar	-	245.097.415	-	245.097.415
Toplam varlıklar	-	429.702.167	-	429.702.167

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - ÖZET FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Şirket yönetiminin sürekliliği tesis etmek amacıyla almış olduğu ve almayı planladığı önlem ve düzenlemelerin başlıcaları şunlardır:

- i. 2020 ve 2021 yıllarında tüm dünya ülkelerini etkisi altına alan COVID-19 salgını temizlik kağıtları sektöründe perakende satışları olumlu olarak etkilemiş olmakla birlikte, ülke genelinde uygulanan önlemler doğrultusunda ev dışı tüketim kanalı ve yurt dışında da benzer önlemlerin alınması nedeniyle ihracat kanalı satışları olumsuz yönde etkilenmiştir. Şirket bu dönemde, perakende satışlarını arttırmaya odaklanmış, piyasa risklerini kontrol altında tutmaya yönelik önlemler almış, çalışma sermayesi ve nakit yönetimini önceliklendirmiştir. Şirket faaliyetlerinin sürdürülebilirliğinin en az seviyede etkilenmesi adına yapılan denetimler sonucunda Covid-19 Güvenli Üretim Belgesi almıştır. 2022 yılında salgının kontrol altına alınmasıyla birlikte ev dışı tüketim ve ihracat kanalı satışları da olumlu yönde etkilenmektedir.
- ii. 2022 yılında, öncelikle sürdürülebilir büyüme ve karlılık hedefleri doğrultusunda verimliliğin artırılması hedeflenerek, mevcut iş akışlarının ve operasyonların etkinlikleri gözden geçirilerek yeni yapılanmalar ile verimliliğin artırılması ana hedef olacaktır. Bu doğrultuda;
 - Temizlik kağıtları sektöründe artan rekabetin yanısıra özellikle hammadde ve enerji maliyet artışları ile daralan kar marjları sonucu gelir artışı sağlayacak aksiyonların yanı sıra sabit gider kalemlerinde tasarruf tedbirleri alınmasına,
 - Ürün portföyü içinde satış kanallarında katkısı yüksek ürünlere destek verilerek, hasılat ve karlılığın artırılmasına,
 - Tahsilat süresi kısa, karlılığı daha yüksek olan satış kanallarına ağırlık verilmesine,
 - Her hammadde grubu için asgari stok seviyesine göre ham madde alımının yapılmasına ve bu şekilde çalışma sermayesinin etkin kullanılarak, fon yaratılmasına devam edilecektir.
- iii. Şirket, temizlik kağıtları sektöründe mürekkep giderme tesisi olan birkaç firmadan birisidir. Atık kağıtların geri dönüşümünü sağlayarak rakiplerine oranla maliyet avantajı sağlamaktadır. Mürekkep giderme tesisinde kullanılan atık kağıt maliyetleri dikkate alındığında selüloz kullanımına kıyasla daha uygun maliyetlerde olması sebebiyle bu maliyet avantajını yaratan ürünlerdeki satış artışına önem verilecektir.
- iv. Geri dönüşümlü üretim konusunda sektörünün öncü firmalarından olan Şirket, 2021 yılı sonunda devreye aldığı yatırım ile toplam kağıt üretim kapasitesi içerisindeki geri dönüşümlü üretim payını arttırmıştır. Bu yatırımla üretilen atık kağıt temizlik kağıtları özellikle İhracat Kanalı'nda satış hacmini ve karlılığı olumlu yönde etkileyecektir.
- v. Şirket, üretim maliyetlerinin önemli kısmını oluşturan selüloz ve atık kağıt alımı konularında üretim yapısına en uygun hammaddeyi en uygun fiyata alabilmek için tedarikçiler ve potansiyel tedarikçiler ile görüşmelerine devam etmektedir.
- vi. Şirket, risk ve teminat yapılarını dikkate alarak müşterilerini sürekli olarak rehabilite etmekte ve ilerleyen dönemlerde de ürünlerini daha iyi noktalara getirebilecek bayi ve müşterilerle çalışmaya devam etmeyi planlamaktadır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - ÖZET FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

- vii. Türkiye’nin ekonomik koşulları, şirketin uzun vadeli stratejik planları ve kanallar bazındaki maliyet yapıları değerlendirilerek, Şirket karlılığı, piyasa riski ve nakit yönetimi anlamında en uygun satış dağılımı yapılmaya çalışılmaktadır.

DİPNOT 21 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....