

**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<br>Referansları | 31 Mart 2024         | 31 Aralık 2023       |
|------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                     |                        |                      |                      |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                               |                        |                      |                      |
| 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           |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                        |                        | <b>5.104.045.093</b> | <b>4.574.399.493</b> |
| <b>Duran Varlıklar</b>                               |                        |                      |                      |
| 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          |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                        |                        | <b>4.376.024.863</b> | <b>4.561.366.531</b> |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                              |                        | <b>9.480.069.956</b> | <b>9.135.766.024</b> |

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<br>Referansları | 31 Mart 2024         | 31 Aralık 2023       |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                 |                        |                      |                      |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |                        |                      |                      |
| 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           |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                          |                        | <b>4.540.028.157</b> | <b>3.814.883.254</b> |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |                        |                      |                      |
| 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            |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                          |                        | <b>263.087.610</b>   | <b>292.822.231</b>   |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                      |                        | <b>4.803.115.767</b> | <b>4.107.705.485</b> |

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<br>Referansları | 31 Mart 2024         | 31 Aralık 2023       |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                             |                        |                      |                      |
| 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)      |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                                                      |                        | <b>4.676.954.189</b> | <b>5.028.060.539</b> |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                        |                        | <b>9.480.069.956</b> | <b>9.135.766.024</b> |

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<br>Referansları | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                     |                        |                          |                          |
| Hasılat                                                                         | 18                     | 2.537.991.023            | 3.260.630.000            |
| Satışların Maliyeti (-)                                                         | 18                     | (2.078.590.293)          | (2.908.668.019)          |
| <b>Brüt Kar</b>                                                                 |                        | <b>459.400.730</b>       | <b>351.961.981</b>       |
| 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)            |
| <b>ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI</b>                                              |                        | <b>(81.453.880)</b>      | <b>(35.031.574)</b>      |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                               | 21                     | 4.486.177                | 5.681.677                |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                                           | 21                     | (4.345.216)              | (6.683.581)              |
| <b>FINANSMANGELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ<br/>FAALİYET (ZARARI)/</b>                   |                        | <b>(81.312.919)</b>      | <b>(36.033.478)</b>      |
| 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               |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER<br/>VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/ KARI</b>                   |                        | <b>(186.853.720)</b>     | <b>(145.603.976)</b>     |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri</b>                                      | 23                     | <b>(196.110.247)</b>     | <b>(245.415.835)</b>     |
| - Dönem Vergi Gideri                                                            | 23                     | -                        | (25.201.769)             |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri                                                       | 23                     | (196.110.247)            | (220.214.066)            |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER<br/>DÖNEM (ZARARI)/ KARI</b>                          |                        | <b>(382.963.967)</b>     | <b>(391.019.811)</b>     |
| <b>DÖNEM (ZARARI)/ KARI</b>                                                     |                        | <b>(382.963.967)</b>     | <b>(391.019.811)</b>     |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                                        |                        |                          |                          |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal<br>Değerli Pay Başına (Kazyıp)/ Kazanç | 24                     | (1,0952)                 | (1,1182)                 |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GİDER</b>                                                     |                        |                          |                          |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden<br/>Sınıflandırılmayacaklar:</b>                    |                        | <b>31.857.617</b>        | <b>26.464.329</b>        |
| Tanımlanmış Fayda Planları                                                      |                        |                          |                          |
| Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Sonrası                                          |                        | 39.822.021               | 33.080.411               |
| Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş<br>Vergi Geliri                        | 23                     | (7.964.404)              | (6.616.082)              |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GİDER</b>                                                     |                        | <b>31.857.617</b>        | <b>26.464.329</b>        |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR</b>                                           |                        | <b>(351.106.350)</b>     | <b>(364.555.482)</b>     |

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

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<br>Referansları | 31 Mart 2024       | 31 Mart 2023       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                       |                        | <b>129.861.078</b> | <b>120.123.176</b> |
| <b>Dönem Zararı</b>                                                                                   |                        | (382.963.967)      | (391.019.811)      |
| <b>Dönem net zararının mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                          |                        | <b>285.813.154</b> | <b>32.613.364</b>  |
| 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         |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                    |                        | <b>341.681.896</b> | <b>549.635.744</b> |
| 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         |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                      |                        | <b>244.531.083</b> | <b>191.229.297</b> |
| 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<br>Referansları | 31 Mart 2024        | 31 Mart 2023         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|----------------------|
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDE<br/>KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                         |                        | <b>(35.775.428)</b> | <b>(103.415.716)</b> |
| 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<br>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              | -                    |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                         |                        | <b>531.063.653</b>  | <b>(33.531.768)</b>  |
| 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)         |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi</b>                                         |                        | <b>59.488.778</b>   | <b>4.432.753</b>     |
| <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit<br/>ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış</b> |                        | <b>684.638.082</b>  | <b>(12.391.555)</b>  |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri<br>Üzerindeki Etkisi                       |                        | 153.820             | 84.394               |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış</b>                                                     |                        | <b>684.791.902</b>  | <b>(12.307.161)</b>  |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                          | <b>4</b>               | <b>80.275.763</b>   | <b>194.589.676</b>   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                          | <b>4</b>               | <b>765.067.665</b>  | <b>182.282.515</b>   |

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<br>2024<br>% | İştirak Oranı<br>2023<br>% |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Doğal Kağıt Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi | Atık Kağıt<br>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.

# 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)

### 2.1 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 kiralamadan 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 olmadığında 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)         |
| <b>Faaliyet karı</b>           | <b>(2.070.298)</b> | <b>9.934.867</b> | <b>(89.318.449)</b> | <b>(81.453.880)</b>   |

  

| 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)         |
| <b>Faaliyet karı</b>            | <b>(19.942.674)</b> | <b>3.272.108</b> | <b>(18.361.008)</b> | <b>(35.031.574)</b>   |

### 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-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>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)         |
|                  | <b>5.202.599.564</b>    | <b>5.999.479.946</b>    |

#### 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-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>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)           |
|                      | <b>4.803.115.767</b>    | <b>4.488.606.221</b>    |

#### 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-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| Kutu          | 85.960.545              | 67.886.713              |
| Kağıt         | 17.000.947              | 6.206.612               |
|               | <b>102.961.492</b>      | <b>74.093.325</b>       |

#### Yatırımlar

|       |                   |                    |
|-------|-------------------|--------------------|
| Kutu  | 31.373.593        | 123.257.731        |
| Kağıt | 22.587.678        | 5.112.123          |
|       | <b>53.961.271</b> | <b>128.369.853</b> |

# 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<br>2024    | 31 Aralık<br>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        |
|                        | <b>765.067.665</b> | <b>80.275.763</b> |

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        | -              |
|                                    | <b>2.376.531</b> | <b>-</b>       |
|                                    | 31 Aralık 2023   |                |
|                                    | Alacaklar        |                |
|                                    | Kısa vadeli      |                |
|                                    | Ticari           | Ticari olmayan |
| Mondi Corrugated Services GmbH (1) | -                | -              |
|                                    | <b>-</b>         | <b>-</b>       |

# 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        |
|                                            | <b>732.507.138</b> | <b>717.340.099</b> |

|                                            | 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         |
|                                            | <b>557.542.694</b> | <b>40.892</b>  |

(1) Mondi Grup Şirketleri

##### b) İlişkili taraflarla işlemler:

|                                            | 1 Ocak – 31 Mart 2024         |                    |                                   |
|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------------------|
|                                            |                               | Sabit              |                                   |
| İlişkili taraflarla olan işlemler          | Stok Alımları/<br>(Satışları) | Kıymet<br>Alımları | Diğer (Gelirler)/<br>Giderler (*) |
| 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                           |
|                                            | <b>291.487.438</b>            | <b>-</b>           | <b>36.715.861</b>                 |

# 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/<br>(Satışları) | Sabit<br>Kıymet<br>Alımları | Diğer (Gelirler)/<br>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                           |
|                                            | <b>584.124.998</b>            | <b>-</b>                    | <b>271.403.529</b>                |

(1) Mondi Grup Şirketleri

(2) Diğer içerisinde yer alan bakiyenin 704.964.172,31.-TL tutarındaki bölümü sermaye 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 -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kısa vadeli faydalar       | 17.878.927               | 34.581.643               |
| Diğer uzun vadeli faydalar | 1.461.281                | 6.577.037                |
|                            | <b>19.340.208</b>        | <b>41.158.680</b>        |

#### 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)        |
|                                          | <b>3.159.006.038</b> | <b>3.333.189.863</b> |



# 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          |
|                        | <b>3.159.006.038</b> | <b>3.333.189.863</b> |

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        |
|                  | <b>372.273.014</b> | <b>414.218.279</b> |

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                 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak</b>                                                             | <b>(126.351.629)</b> | <b>(197.669.695)</b> |
| 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           |
| <b>31 Mart</b>                                                            | <b>(108.569.327)</b> | <b>(109.543.410)</b> |

# 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)         |
|                                           | <b>2.365.261.311</b> | <b>2.220.067.298</b> |

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        |
|                                | <b>3.253.291</b> | <b>2.315.972</b> |

#### 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)         |
|                                      | <b>1.087.773.077</b> | <b>1.092.677.623</b> |

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                          | 2024                | 2023                |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>1 Ocak</b>                            | <b>(13.356.763)</b> | <b>(28.500.369)</b> |
| 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           |
| <b>31 Mart</b>                           | <b>(10.100.916)</b> | <b>(25.953.775)</b> |

**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:**

|                                | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Verilen stok sipariş avansları | 45.447.948          | 30.752.110            |
| Diğer peşin ödenen giderler    | 10.972.405          | 16.409.814            |
|                                | <b>56.420.353</b>   | <b>47.161.924</b>     |

**b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:**

|                                   |                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Maddi duran varlık alım avansları | 85.164.108        | 56.098.269        |
|                                   | <b>85.164.108</b> | <b>56.098.269</b> |

**c) Ertelenmiş gelirler :**

|                          |                |                   |
|--------------------------|----------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları | 951.502        | 27.368.506        |
|                          | <b>951.502</b> | <b>27.368.506</b> |

## 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           |
|-----------------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|-------------|-----------------|------------------------|
| <b><u>Maliyet değeri</u></b>            |                        |                     |                     |             |                 |                        |
| 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            |
|                                         | <b>12.259.549.079</b>  | <b>53.930.728</b>   | <b>(50.182.506)</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>        | <b>12.263.297.301</b>  |
| <b><u>Eksi: Birikmiş amortisman</u></b> |                        |                     |                     |             |                 |                        |
| 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)           |
|                                         | <b>(8.293.151.997)</b> | <b>(98.876.249)</b> | <b>32.015.076</b>   | <b>-</b>    | <b>-</b>        | <b>(8.360.013.170)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                | <b>3.966.397.083</b>   |                     |                     |             |                 | <b>3.903.284.131</b>   |

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           |
|-----------------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| <b><u>Malivet değeri</u></b>            |                        |                     |                     |                 |                 |                        |
| 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            |
|                                         | <b>13.372.088.637</b>  | <b>128.369.853</b>  | <b>(26.126.658)</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>13.474.331.833</b>  |
| <b><u>Eksi: Birikmiş amortisman</u></b> |                        |                     |                     |                 |                 |                        |
| 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)           |
|                                         | <b>(9.184.992.788)</b> | <b>(28.913.226)</b> | <b>17.926.361</b>   | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>(9.195.979.654)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                | <b>4.187.095.849</b>   |                     |                     |                 |                 | <b>4.278.352.179</b>   |

(\*) 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)     |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>32.601.745</b> | <b>(4.054.699)</b> | <b>-</b>         | <b>-</b> | <b>28.547.046</b> |
|                               | 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)     |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>23.909.038</b> | <b>(1.345.439)</b> | <b>(427.302)</b> | <b>-</b> | <b>22.136.297</b> |

#### 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           | -                    |
|                                            | <b>1.049.140.100</b> | <b>1.224.882.730</b> |

(\*) 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        |
|                   | <b>175.076.945</b> | <b>148.090.241</b> |

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         |
|                    | <b>67.302.082</b> | <b>87.855.359</b> |

##### c) Verilen teminatlar

|                    |                    |                    |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Teminat mektupları | 156.125.481        | 200.481.590        |
|                    | <b>156.125.481</b> | <b>200.481.590</b> |

# 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     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Grup Tarafından Verilen TRİ (Teminat, Rehin ve İpotek)'ler</b>                                                                    |                    |                    |
| 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                                             | -                  | -                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                        | <b>156.125.481</b> | <b>200.481.590</b> |

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         |
|                                      | <b>73.457.250</b> | <b>55.429.416</b> |

##### 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         |
|                        | <b>55.820.839</b> | <b>79.337.033</b> |

##### c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

|                           |                    |                    |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 220.292.905        | 248.773.688        |
|                           | <b>220.292.905</b> | <b>248.773.688</b> |

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 -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>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               |
|                                       | <b>2.592.464.757</b>     | <b>3.343.464.665</b>     |

#### 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         |
|                       | <b>27.315.182</b> | <b>12.684.016</b> |

##### 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         |
|                          | <b>104.743.076</b> | <b>59.457.162</b> |

# 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         |
| <b>Nominal sermaye</b> | <b>349.680.269</b>   | <b>100,00</b> | <b>349.680.269</b>   | <b>100,00</b> |
| Enflasyon düzeltmesi   | 3.491.624.828        |               | 3.491.624.828        |               |
|                        | <b>3.841.305.097</b> |               | <b>3.841.305.097</b> |               |

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;

**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.

|                                     | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 166.497.816         | 166.497.816           |
|                                     | <b>166.497.816</b>  | <b>166.497.816</b>    |

# 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 -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>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                |
| <b>Brüt Satışlar</b>       | <b>2.544.131.269</b>     | <b>3.282.304.048</b>     |
| Eksi: İskontolar           | (4.519.227)              | (9.848.288)              |
| İadeler                    | (1.631.979)              | (7.671.614)              |
| Diğer indirimler           | 10.960                   | (4.154.146)              |
| <b>Net Satışlar</b>        | <b>2.537.991.023</b>     | <b>3.260.630.000</b>     |
| <b>Satışların maliyeti</b> | <b>(2.078.590.293)</b>   | <b>(2.908.668.019)</b>   |
| <b>Brüt Kar</b>            | <b>459.400.730</b>       | <b>351.961.981</b>       |

#### DİPNOT 19 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

##### a) Pazarlama giderleri:

|                              | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>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               |
|                              | <b>250.977.575</b>       | <b>197.226.977</b>       |

##### b) Genel yönetim giderleri:

|                              | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>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               |
|                              | <b>262.896.889</b>       | <b>237.569.669</b>       |

# 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 -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>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               |
|                                             | <b>435.066.219</b>       | <b>212.022.722</b>       |

##### 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         |
|                                       | <b>462.046.365</b> | <b>164.219.631</b> |

#### DİPNOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

##### a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

|                               | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Maddi duran varlık satış karı | 1.525.442                | 5.681.677                |
| Faiz Geliri                   | 2.960.735                | -                        |
|                               | <b>4.486.177</b>         | <b>5.681.677</b>         |

##### 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        | -                |
|                                              | <b>4.345.216</b> | <b>6.683.581</b> |

# 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 -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Faiz geliri          | 27.814.995               | 7.507.962                |
| Türev araç gelirleri | 1.119.571                | 15.432.589               |
|                      | <b>28.934.566</b>        | <b>22.940.552</b>        |

##### 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         | -                  |
|                      | <b>203.178.770</b> | <b>178.778.860</b> |

#### 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.

**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 değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 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 -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi | -                        | (25.201.769)             |
| Ertelenmiş vergi geliri     | (196.110.247)            | (220.214.066)            |
| <b>Toplam vergi gideri</b>  | <b>(196.110.247)</b>     | <b>(245.415.835)</b>     |



# 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<br>birikmiş geçici farklar |                   | Ertelenmiş vergi<br>varlığı/ (yükümlülüğü) |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                          | 31 Mart<br>2024                                | 31 Aralık<br>2023 | 31 Mart<br>2024                            | 31 Aralık<br>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)        |
| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları/<br/>(yükümlülükleri) - net</b>                           |                                                |                   | <b>253.933.246</b>                         | <b>403.282.203</b> |

#### DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

|                                                                          | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>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)            |
| <b>Pay başına kazanç/(kayıp) (TL)</b>                                    | <b>(1,0952)</b>          | <b>(2,9440)</b>            |

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        |
|                   | <b>928.540</b> | <b>19.258.288</b> | <b>5.749.141</b> | <b>8.815.251</b> |

  

|                                | 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)                             |
|                                | -              | <b>(18.329.748)</b>                     | -              | <b>(3.066.110)</b>                      |

(\*) 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                                                                                                                | -                              | -                  | -                   | -                    | -                    | -                  | -                   | -                    |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                       | <b>158.094.899</b>             | <b>1.864.483</b>   | <b>1.774.477</b>    | <b>36.143.439</b>    | <b>136.623.611</b>   | <b>1.776.064</b>   | <b>1.741.865</b>    | <b>11.177.296</b>    |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                                     | -                              | -                  | -                   | -                    | -                    | -                  | -                   | -                    |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                          | -                              | -                  | -                   | -                    | -                    | -                  | -                   | -                    |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                                  | -                              | -                  | -                   | -                    | -                    | -                  | -                   | -                    |
| 7. Diğer                                                                                                                | -                              | -                  | -                   | -                    | -                    | -                  | -                   | -                    |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                       | <b>-</b>                       | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>             |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                        | <b>158.094.899</b>             | <b>1.864.483</b>   | <b>1.774.477</b>    | <b>36.143.439</b>    | <b>136.623.611</b>   | <b>1.776.064</b>   | <b>1.741.865</b>    | <b>11.177.296</b>    |
| 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              | -                    |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                         | <b>1.025.223.678</b>           | <b>3.850.266</b>   | <b>25.864.240</b>   | <b>781.256</b>       | <b>1.024.384.999</b> | <b>5.524.297</b>   | <b>22.338.487</b>   | <b>-</b>             |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                                      | -                              | -                  | -                   | -                    | -                    | -                  | -                   | -                    |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                              | -                              | -                  | -                   | -                    | -                    | -                  | -                   | -                    |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                   | -                              | -                  | -                   | -                    | -                    | -                  | -                   | -                    |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                                | -                              | -                  | -                   | -                    | 10.524.583           | -                  | 280.800             | -                    |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (15+16)</b>                                                                            | <b>-</b>                       | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>10.524.583</b>    | <b>-</b>           | <b>280.800</b>      | <b>-</b>             |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                 | <b>1.025.223.678</b>           | <b>3.850.266</b>   | <b>25.864.240</b>   | <b>781.256</b>       | <b>1.034.909.583</b> | <b>5.524.297</b>   | <b>22.619.287</b>   | <b>-</b>             |
| <b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                                    | <b>-</b>                       | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>             |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                                                                  | -                              | -                  | -                   | -                    | -                    | -                  | -                   | -                    |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı                                                                              | -                              | -                  | -                   | -                    | -                    | -                  | -                   | -                    |
| <b>20. Net yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                                     | <b>(867.128.779)</b>           | <b>(1.985.783)</b> | <b>(24.089.763)</b> | <b>35.362.183</b>    | <b>(780.686.324)</b> | <b>(3.748.233)</b> | <b>(20.877.422)</b> | <b>9.714.014</b>     |
| <b>21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(867.850.645)</b>           | <b>(1.986.583)</b> | <b>(24.109.763)</b> | <b>35.362.183</b>    | <b>(771.073.480)</b> | <b>(3.736.613)</b> | <b>(20.592.815)</b> | <b>9.714.014</b>     |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                                 | <b>-</b>                       | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>             |
| 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<br>değer kazanması    | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>                  |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                                         | (18.919.889)                          | 18.919.889                          | (18.919.889)                       | 18.919.889                          |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                      | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                                            | <b>(18.919.889)</b>                   | <b>18.919.889</b>                   | <b>(18.919.889)</b>                | <b>18.919.889</b>                   |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>                        |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık / yükümlülüğü                                               | (173.892.406)                         | 173.892.406                         | (173.892.406)                      | 173.892.406                         |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                                            | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                                  | <b>(173.892.406)</b>                  | <b>173.892.406</b>                  | <b>(173.892.406)</b>               | <b>173.892.406</b>                  |
| <b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</b> |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 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 (-)                                | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                                | <b>3.458.093</b>                      | <b>(3.458.093)</b>                  | <b>3.458.093</b>                   | <b>(3.458.093)</b>                  |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                                          | <b>(189.354.203)</b>                  | <b>189.354.203</b>                  | <b>(189.354.203)</b>               | <b>189.354.203</b>                  |

# 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<br>değer kazanması    | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>                  |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                                         | (12.696.265)                          | 12.696.265                          | (12.696.265)                       | 12.696.265                          |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                      | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                                            | <b>(12.696.265)</b>                   | <b>12.696.265</b>                   | <b>(12.696.265)</b>                | <b>12.696.265</b>                   |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>                        |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık / yükümlülüğü                                               | (78.250.061)                          | 78.250.061                          | (78.250.061)                       | 78.250.061                          |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                                            | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                                  | <b>(78.250.061)</b>                   | <b>78.250.061</b>                   | <b>(78.250.061)</b>                | <b>78.250.061</b>                   |
| <b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:</b> |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 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 (-)                                | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                                | <b>1.117.729</b>                      | <b>(1.117.729)</b>                  | <b>1.117.729</b>                   | <b>(1.117.729)</b>                  |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                                          | <b>(89.828.597)</b>                   | <b>89.828.597</b>                   | <b>(89.828.597)</b>                | <b>89.828.597</b>                   |

# 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)

##### 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)         |
| <b>Net borç</b>                                  | <b>262.528.551</b>   | <b>1.144.606.967</b> |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                        | <b>4.603.213.272</b> | <b>5.028.060.539</b> |
| <b>Net borç/özkaynaklar oranı</b>                | <b>%5,70</b>         | <b>%22,76</b>        |

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).

.....