
**KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR, AÇIKLAYICI NOTLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Kartonsan Karton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu' na;

Giriş

Kartonsan Karton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ve Bağlı Ortaklığının (hepsi birlikte "Grup" olarak anılacaktır) ekte yer alan 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimine uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Kartonsan Karton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

EMİNE GÜNDÜZ ALTINOK
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 16 Ağustos 2022

www.gureli.com.tr

Merkez Ofis
Spine Tower Maslak Mah. Saat
Sok. No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 İstanbul
S : (0212) 285 01 50
F : (0212) 285 03 40-43
gvm@gureli.com.tr

Ankara Ofis
Aso Kule Atatürk Bulvarı
No:193 Kat:9 06680
Kavaklıdere/Ankara
T : (0312) 466 84 20
F : (0312) 466 84 21
gvmankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah. 1964 Sok. No:36
Kat:1 D:4 Kemal Erdoğan Apt.
Muratpaşa / Antalya
T : (0242) 324 30 14
F : (0242) 324 30 15
gvmantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat:7
D:31 Nilüfer/Bursa
T : (0224) 451 27 10
F : (0224) 451 27 79
gvmbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No:174/1 Kat:5 D:9
Alsancak/İzmir
T : (0232) 421 21 34
F : (0232) 421 21 87
gvmizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Ertugrul Mah.Hüseyin Pehlivan Cad. Destereci İş Merkezi No:24 Kat:4
D:4
Süleymanpaşa/TEKİRDAĞ
T : (0282) 261 25 30
F : (0282) 261 62 56
F : (0282) 262 51 45
gvmtrakya@gureli.com.tr

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-61
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-28
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	28
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	29
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29-31
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31-32
DİPNOT 7 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	32
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	33
DİPNOT 9 STOKLAR.....	33-34
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	34
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	35
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR....	36-37
DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	37-38
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	38-41
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER	41
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	42-43
DİPNOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	43-44
DİPNOT 18 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	44-46
DİPNOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	47
DİPNOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	47-48
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	48
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	49
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	49
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	50
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜK. DAHİL).....	50-52
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ	53
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR.....	53
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53-61
DİPNOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	61
DİPNOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	61

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	(Sınırlı Denetimden geçmiş) 30 Haziran 2022	(Bağımsız Denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	550.935.270	420.621.833
Ticari alacaklar	5-6	267.258.979	174.155.921
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	41.093.319	10.754.792
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	226.165.660	163.401.129
Diğer alacaklar	8	4.269.176	1.151.294
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	4.269.176	1.151.294
Stoklar	9	390.769.064	171.495.394
Peşin ödenmiş giderler	5-17	32.365.956	51.178.701
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	5	1.289.263	13.987.543
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	17	31.076.693	37.191.158
Diğer dönen varlıklar	17	7.050.922	372.208
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar	17	7.050.922	372.208
Toplam dönen varlıklar		1.252.649.367	818.975.351
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	8	33.550	25.183
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	33.550	25.183
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	229.270	229.270
Maddi duran varlıklar	11	335.546.663	300.334.864
- Arazi ve arsalar		24.059.097	24.059.097
- Yeraltı ve yerüstü düzenleri		8.330.393	6.725.351
- Binalar		46.183.417	40.939.968
- Tesis makine ve cihazlar		228.490.657	214.719.438
- Taşıtlar		1.130.451	1.230.912
- Mobilya ve demirbaşlar		12.803.814	11.200.915
- Özel maliyetler		64.973	82.497
- Yapılmakta olan yatırımlar		12.856.634	670.815
- Diğer maddi duran varlıklar		1.627.227	705.871
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	4.455.988	5.480.627
Maddi olmayan duran varlıklar	12	5.224.334	5.100.683
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		5.224.334	5.100.683
Peşin ödenmiş giderler	17	44.288.419	28.190.378
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		44.288.419	28.190.378
Ertelenmiş vergi varlığı	25	44.563.693	25.617.415
Toplam duran varlıklar		434.341.917	364.978.420
Toplam varlıklar		1.686.991.284	1.183.953.771

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	(Sınırlı Denetimden geçmiş) 30 Haziran 2022	(Bağımsız Denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5-7	1.162.077	1.127.709
- İlişkili taraflarlardan kısa vadeli borçlanmalar	5-7	182.719	233.819
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5-7	182.719	233.819
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	7	979.358	893.890
- Banka kredileri	7	-	177
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	979.358	893.713
Ticari borçlar	5-6	291.008.213	188.157.125
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	73.685	60.079
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	290.934.528	188.097.046
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	4.446.773	4.247.696
Diğer borçlar	5-8	23.716.667	17.260.121
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5	89.852	56.381
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	23.626.815	17.203.740
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	64.295.235	45.748.106
Kısa vadeli karşılıklar	14-16	20.029.818	8.216.818
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	5.183.195	1.821.769
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	14.846.623	6.395.049
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		404.658.783	264.757.575
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5-7	4.252.070	5.145.854
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	5-7	3.598.507	4.147.419
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5-7	3.598.507	4.147.419
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	653.563	998.435
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	653.563	998.435
Uzun vadeli karşılıklar	16	31.246.180	23.157.194
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	31.246.180	23.157.194
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	2.532.474	2.756.587
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		38.030.724	31.059.635
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.243.489.373	887.585.636
Ödenmiş sermaye	18	75.000.000	75.000.000
Sermaye düzeltme farkları	18	21.135.671	21.135.671
Paylara ilişkin primler		7.529	7.529
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	18	(10.153.366)	(7.802.118)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	18	(10.153.366)	(7.802.118)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	71.561.347	47.838.946
- Sermaye eklenecek gayrimenkul veya iştirak kazancı	18	2.315.343	2.315.343
- Yasal yedekler	18	69.246.004	45.523.603
Geçmiş yıllar karları		556.057.718	372.385.619
Net dönem karı		529.880.474	379.019.989
Kontrol gücü olmayan paylar		812.404	550.925
Toplam özkaynaklar		1.244.301.777	888.136.561
TOPLAM KAYNAKLAR		1.686.991.284	1.183.953.771

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 01 Ocak- 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 01 Ocak- 30 Haziran 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş 01 Nisan- 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 01 Nisan- 30 Haziran 2021
Hasılat	19	1.771.013.028	639.879.791	928.460.550	341.526.015
Satışların maliyeti (-)	19	(1.148.973.464)	(498.623.206)	(620.125.006)	(267.236.418)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		622.039.564	141.256.585	308.335.544	74.289.597
Brüt kar (zarar)		622.039.564	141.256.585	308.335.544	74.289.597
Genel yönetim giderleri (-)	20	(19.491.107)	(12.821.260)	(9.048.720)	(4.950.528)
Pazarlama giderleri (-)	20	(32.146.599)	(18.854.203)	(17.403.599)	(9.667.236)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	67.612.396	23.276.803	29.570.737	7.869.836
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(29.033.222)	(14.671.339)	(18.181.665)	(6.044.062)
Esas faaliyet (zararı)/karı		608.981.032	118.186.586	293.272.297	61.497.607
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	70.447.020	27.662.133	47.195.653	11.779.107
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(8.172.838)	(2.694.634)	(7.365.205)	(1.223.563)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		671.255.214	143.154.085	333.102.745	72.053.151
Finansman giderleri (-)	24	(24.136.294)	(8.992.638)	(12.878.778)	(4.891.516)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		647.118.920	134.161.447	320.223.967	67.161.635
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-)		(116.927.142)	(28.622.412)	(80.447.195)	(12.870.201)
Dönem vergi gideri (-)	25	(135.461.349)	(34.719.502)	(62.241.468)	(17.532.121)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	18.534.207	6.097.090	(18.205.727)	4.661.920
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		530.191.778	105.539.035	239.776.772	54.291.434
Dönem Karı (Zararı)		530.191.778	105.539.035	239.776.772	54.291.434
Dönem karının dağılımı		530.191.778	105.539.035	239.776.772	54.291.434
-Kontrol gücü olmayan paylar		311.304	103.917	134.781	62.809
-Ana ortaklık payları		529.880.474	105.435.118	239.641.991	54.228.625
Pay başına kazanç	26				
- Sürdürülebilir faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	26	7,06507299	1,40580157	3,19522655	0,72304833
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	18	(2.351.248)	(689.115)	(2.527.435)	(1.024.145)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	18	(2.351.248)	(689.115)	(2.527.435)	(1.024.145)
Diğer kapsamlı gelir		(2.351.248)	(689.115)	(2.527.435)	(1.024.145)
Toplam kapsamlı gelir		527.840.530	104.849.920	237.249.337	53.267.289
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		527.840.530	104.849.920	237.249.337	53.267.289
- Kontrol gücü olmayan paylar		311.304	103.917	134.781	62.809
- Ana ortaklık payları		527.529.226	104.746.003	237.114.556	53.204.480

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLAR

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

Önceki dönem - 30 Haziran 2021 (Sınırlı Denetimden Geçmiş)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme farkları	Pay ihraç pirimleri/ iskontoları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan paylar	Öz kaynaklar
						Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı/zararı			
Dönem başı bakiyeler	75.000.000	21.135.671	7.529	(3.132.045)	35.326.182	307.975.367	137.264.514	573.577.218	233.572	573.810.790
Transferler	-	-	-	-	12.512.764	124.751.750	(137.264.514)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(689.115)	-	-	105.435.118	104.746.003	103.917	104.849.920
Kar payları					-	(60.341.498)	-	(60.341.498)	(42.424)	(60.383.922)
Dönem sonu bakiyeler	75.000.000	21.135.671	7.529	(3.821.160)	47.838.946	372.385.619	105.435.118	617.981.723	295.065	618.276.788

Cari dönem - 30 Haziran 2022 (Sınırlı Denetimden Geçmiş)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme farkları	Pay ihraç pirimleri/ iskontoları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan paylar	Öz kaynaklar
						Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı/zararı			
Dönem başı bakiyeler	75.000.000	21.135.671	7.529	(7.802.118)	47.838.946	372.385.619	379.019.989	887.585.636	550.925	888.136.561
Transferler	-	-	-	-	23.722.401	355.297.588	(379.019.989)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.351.248)	-	-	529.880.474	527.529.226	311.304	527.840.530
Kar payları					-	(171.625.489)	-	(171.625.489)	(49.825)	(171.675.314)
Dönem sonu bakiyeler	75.000.000	21.135.671	7.529	(10.153.366)	71.561.347	556.057.718	529.880.474	1.243.489.373	812.404	1.244.301.777

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 30 Haziran 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		354.847.516	129.804.995
Dönem Karı (Zararı)		530.191.778	105.539.035
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		530.191.778	105.539.035
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		156.211.949	57.177.538
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11,1 2,21	23.539.845	17.634.583
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(5.346.072)	(140.253)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(5.303.283)	(115.001)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(42.789)	(25.252)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		22.937.790	12.074.602
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		14.486.216	2.021.037
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		8.451.574	10.053.565
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.772.957)	(1.003.271)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(21.875.549)	(8.939.356)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	24.136.294	8.992.638
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertenlenmiş Finansman Gideri	22	7.095.851	3.303.860
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	22	(11.129.553)	(4.360.413)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	116.927.142	28.622.412
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(73.799)	(10.535)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(73.799)	(10.535)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(193.154.814)	(3.464.393)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(87.465.016)	(38.911.231)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(30.338.527)	23.491
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(57.126.489)	(38.934.722)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.126.249)	451.644
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.126.249)	451.644
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(219.230.881)	(6.546.166)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		18.812.745	(3.792.319)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		103.900.914	40.320.169
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		13.606	143.363
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		103.887.308	40.176.806
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		199.077	(846.222)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		6.456.546	3.711.993
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		33.471	17.930
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		6.423.075	3.694.063
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(12.701.950)	2.147.739
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(12.701.950)	2.147.739
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		493.248.913	159.252.180
Ödenen Faiz		(32.281.971)	(12.329.812)
Alınan Faiz		10.794.794	4.614.509
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(116.914.220)	(21.731.882)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(55.401.008)	(49.153.979)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		90.668	279.466
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		90.668	279.466
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(58.255.882)	(57.719.356)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(57.761.658)	(56.071.027)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(494.224)	(1.648.329)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		(16.098.041)	(892.986)
Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		(16.098.041)	(892.986)
Alınan Faiz		18.862.247	9.178.897
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(172.146.373)	(60.855.687)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(177)	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(177)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(470.882)	(471.765)
Ödenen Temettüleri		(171.675.314)	(60.383.922)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		127.300.135	19.795.329
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		127.300.135	19.795.329
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	420.268.070	184.501.602
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	547.568.205	204.296.931

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kartonsan Karton Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (“Şirket” veya “Kartonsan”) faaliyet konusu kuşe karton üretimi ve ticaretidir. Kartonsan Sermaye Piyasası Kurul’una (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1985 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir. Hisselerinin tamamı BİST’e kote edilmiş olup yıldız pazarda işlem görmektedir. Kartonsan’ın halka açıklık oranı % 21,86 olup, Şirket’in nihai kontrolü “PAK Topluluğu” şirketleri vasıtasıyla PAK Ailesi üyelerindedir (Dipnot 18).

Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi Prof. Dr. Bülent Tarcan Cad. No:5 Engin Pak İş Mrk. Kat: 3 Gayrettepe/İSTANBUL’dur. Şirket’in ana merkezi İstanbul olup Kullar Köyü 41001 Kocaeli’de fabrikası bulunmaktadır.

Tam konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkların 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket unvanı	Faaliyet konusu	Şirket’in ortaklık payı	
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Selka İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Selka”)	Kuşe karton ticareti	%99,37	%99,37
Dönkasan Dönüştürülen Atık Kağıt San. ve Tic. A.Ş. (“Dönkasan”)	Hurda kağıt üretimi ve ticareti	%100,00	%100,00

Bundan böyle konsolide finansal tablolar ve açıklayıcı notlarında Şirket ve bağlı ortaklıkları “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı taşeron işçileri hariç 298 kişidir. (31 Aralık 2021: 299).

Bu konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 16 Ağustos 2022 tarihli YK/2022-18 sayılı toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdür Haluk İber ile Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Süleyman Kaya tarafından imzalanmıştır.

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğ’in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) içermektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)

İlişkitedeki finansal tablolar Seri II, 14.1 no’lu tebliğe göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

2.1.1.1 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.1.2 Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket’in finansal tablolarında yer alan kalemler, faaliyet gösterdiği ekonominin para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ölçülmektedir. Finansal tablolar Şirket’in raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup’un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.4 Konsolidasyon

Konsolidasyona ilişkin esaslar

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

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1.4 Konsolidasyon (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı Ortaklıklar, ana ortaklığın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte finansal ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle finansal ve işletme politikalarını ana ortaklığın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Kartonsan ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Kartonsan ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Kartonsan’ın sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir. Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır. Bağlı ortaklığın net varlıkları ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda “Kontrol gücü olmayan paylar” olarak gösterilir.

Tam konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkların detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket unvanı	Sermayesi	30 Haziran 2022			Şirket’in Ortaklık Payı			31 Aralık 2021	
		oranı	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı	Etkin ortaklık Sermayesi oranı	Sermayesi	oranı	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı	Etkin ortaklık Sermayesi oranı	
Selka	1.250.000	%99,37	%99,37	%99,37	1.250.000	%99,37	%99,37	%99,37	
Dönkasan	4.000.000	%100,00	%100,00	%100,00	4.000.000	%100,00	%100,00	%100,00	

2.1.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.1.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı

Grup, vergiye esas finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Grup’un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve yatırım indirimden kaynaklanan indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Grup, söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarını muhasebeleştirirken, gelecekteki kar projeksiyonlarını ve cari dönemlerde oluşan zararların son kullanılabileceği tarihleri göz önünde bulundurulmuştur (Dipnot 25). Bu konu ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini etkileyebilecektir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

Dipnot 13’te açıklandığı üzere, Grup, yapılan değerlendirme neticesinde, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde cari ve müteakip dönemlerde indirimli kurumlar vergisinden yararlanılabileceğini öngörerek, teşvik kapsamındaki yatırım harcamaları toplamının % 15 ine tekabül eden ve detayı aşağıda gösterilen tutarlarda TL ertelenmiş vergi varlığı hesaplayarak, mali tablolara dahil etmiştir. (Dipnot 25). Tamamlama ekspertizi Nisan 2018 ayında tamamlanmıştır. Toplam yatırım harcaması tutarı 139.662.402.-TL dir.

	30 Haziran 2022 Ertelenmiş Vergi Varlığı	31 Aralık 2021 Ertelenmiş Vergi Varlığı
Devreden (Dönem başı)	33.471.316	28.520.568
Yatırım İndirimi Endekslemesi	20.457.669	10.324.445
Harcama Tutarı/Düzeltilme	-	-
Vergi İndirimi Olarak Yararlanılan	(7.056.540)	(5.373.697)
Bakiye (Dönem Sonu)	46.872.445	33.471.316

Grup, üretim tesisinin modernizasyonunu sağlamak ve tesisin faaliyetlerini devam ettirmesine yönelik bazı yatırımların “Yatırım Teşvik Belgesine” bağlanması amacıyla 2018 yılında Sanayi ve Teknoloji bakanlığına başvuruda bulunmuştur. Başvuru ve akabinde yapılan tadil başvurusu neticesinde 18.10.2018 Tarih B137821 numaralı nihai yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Teşvik belgesi kapsamında yapılacak yatırım ile ilgili olarak aşağıdaki teşvikler sağlanmıştır.

- Yatırım Dönemi: 09.04.2018-09.10.2022
- KDV İstisnası
- Gümrük Vergisi Muafiyeti
- Vergi İndirimi Oran % 50 YKO: % 15 (İlgili Mevzuat Gereği Vergi İndirimi Oranı 2017-2021 Yılları arasındaki harcamalar için %100 ve YKO % 30 olarak uygulanacaktır.)

18.10.2018 Tarih B137821 Teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilmesi öngörülen harcama toplamı 130.138.000 TL olup, dönemde gerçekleştirilen harcama tutarı 9.206.344 TL ve toplam gerçekleştirilen harcama tutarı ise 76.525.141-TL’dir. Söz konusu harcama tutarı üzerinden 2.761.903 TL dönemde vergi indirimi olarak kurumlar vergisinden yararlanılmıştır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup’un için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup’un tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup’un aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

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.

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 da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

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 örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması (Devamı)

Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır.

Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin etkisi ileriye dönük olarak ve kar veya zarar ile ilişkilendirilerek aşağıda belirtilen dönemlerde finansal tablolara yansıtılmaktadır:

- Sadece değişikliğin yapıldığı cari dönem ile ilgiliyse değişikliğin yapıldığı dönemde veya
- Gelecek dönemler ile de ilgiliyse hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde.

1 Ocak - 30 Haziran 2022 dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli hatalar geçmişe dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Netleştirme/mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Gelir kaydedilmesi

Grup, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur ve TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır. Yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standardın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır.

Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

- 1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- 2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- 3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
- 4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- 5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Gelir kaydedilmesi (Devamı)

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır. TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir. Sonradan yayınlanan TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

Stoklar

Grup'un stokları genel olarak hammadde niteliğindeki kimyasal malzeme, işletme malzemesi ve hurda kâğıt stoklarından, mamul stokları ise satışa hazır kuşe karton stoklarından oluşmaktadır.

Stoklar, maliyetlerin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir (Dipnot 9).

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonucunda oluşan net değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Amortisman, doğrusal amortisman yöntemi ile, her bir aktifin maliyetini iz bedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki oranlara göre hesaplanmaktadır.

Cinsi	2022 Oran (%)	2021 Oran (%)
Binalar	2 - 2,5	2 - 2,5
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	4 - 6,67	4 - 6,67
Tesis, Makine ve Cihazlar	6,67 - 25	6,67 - 25
Döşeme ve Demirbaşlar	20 - 33	20 - 33
Taşıtlar	20 - 25	20 - 25
Özel Maliyetler	20	20
Diğer Maddi Duran Varlıklar	10 - 20	10 - 20

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kâr ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet kârına dahil edilir. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir (Dipnot 11).

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Grup’un maddi olmayan duran varlıkları, satın alma yoluyla iktisap edilmiş bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değerleri ile gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Amortisman oranları %20 ile %33 arasındadır. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfaya tabi olan varlıklar için, her bir bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Nakit üreten birim diğer varlık veya varlık gruplarından büyük ölçüde bağımsız olarak sürekli kullanımından nakit girişi sağlanan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubunu ifade etmektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek ve varlığın hiç değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiş şekilde amortisman tabi tutulmaya devam edilerek bulunacak net defter değerini arttırmayacak şekilde geri çevrilir ve gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Cari dönemde ve önceki dönemde varlıklarda değer düşüklüğü oluşturacak bir durum mevcut değildir.

Kiralama İşlemleri

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

Grup’un kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya Grup’un kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı olarak Grup Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

Kiracı olarak Grup Kullanım hakkı varlığı (Devamı)

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğü katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar’da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup’a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup’un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü’nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup’un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- (a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- (b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kur değişiminin etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil/teciyelerinden kaynaklanan kambiyo kârları/zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

Pay başına kazanç

Pay başına kâr, net kârın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kâr hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir (Dipnot 26).

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder.

Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 29).

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Grup’un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (Devamı)

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 14, 15).

İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ve iş ortaklıkları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. İlişkili taraf işlemleri, bakiyeleri v.b. bilgiler Dipnot 5’de yer almaktadır.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri, Grup’un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılımları beklenen maliyetlerde eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Devletin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 13).

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari dönem vergi yükümlülüğü ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari dönem vergi yükümlülüğü

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kârdan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kâr elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de finansal kâr veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen indirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde finansal kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır (Dipnot 25).

Dönem cari vergi gideri ve ertelenmiş vergi gelir/gideri

Doğrudan özkaynaklarda alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari dönem vergi gideri ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için bilançoda netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir. (Dipnot 25)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Emeklilik ve kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları konsolide finansal tablolarda gerçekleştirilerek provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminatı gideri olarak gösterilmektedir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerle ilgili olarak yapılan hesaplamalarda ortaya çıkan aktüeryal kayıp ve kazançlar, doğrudan özsermaye içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 16).

Nakit akış tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akım tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır (Dipnot 4).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri arsalardan oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet bedeli ile finansal tablolarda gösterilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satımlarından doğan kar veya zarar gelir tablosunda gösterilir (Dipnot 10).

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir (Dipnot 18).

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Grup, finansal varlıklarını, 01.01.2018 tarihinden itibaren “TFRS 9–Finansal Araçlar” standardı kapsamında, yönetildikleri iş modeli ve sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerini dikkate alarak, “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan”, “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan” veya “İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar, TFRS 9’un “Konsolide Finansal Tablolara Alma ve Konsolide Finansal Tablo Dışı Bırakma” hükümlerine uygun olarak kayıt altına alınmakta ya da kayıtlardan çıkarılmaktadır. Grup, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal varlıklar, ilk defa konsolide finansal tablolara alınmaları sırasında gerçeğe uygun değerlerinden ölçülmektedir.

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

b) İtfa edilmiş maliyetli ile ölçülen finansal varlıklar

Grup’un vadeye kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar, etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

c) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değeriyle gösterilir. Bu kategoride sınıflandırılan borçlanma senetlerinin kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Ticari Alacaklar

Grup, Ticari alacaklarını, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmekte olup, ilk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir.

Grup, cari dönemde, “TFRS 9-Finansal Araçlar” standardına uygun olarak, itfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden izlenen finansal varlıklar için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırmaktadır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

TFRS 9 kapsamında, ilk muhasebeleşmeden sonra finansal varlıkların kredi kalitesindeki değişimi esas alan ve detaylarına aşağıda başlıklar halinde yer verilen “üç aşamalı” değer düşüklüğü modeline göre beklenen kredi zararı belirlenmektedir:

Aşama 1

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılıklarının hesaplanmasında önemli belirleyicilerden biri finansal varlığın kredi riskinde önemli ölçüde artış olup olmadığının değerlendirilmesidir. İlk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde önemli bir artış olmayan finansal varlıklar 1. aşamada izlenmektedir. Bu finansal varlıklara 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit tutarlarda değer düşüş karşılığı uygulanmaktadır.

Aşama 2

İlk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski önemli ölçüde artmış olan finansal varlıklar 2. aşamaya aktarılmaktadır. Söz konusu finansal varlıklara ilişkin değer düşüş karşılığı ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülmektedir. Bir finansal varlığın ikinci aşamada sınıflandırılmasına yönelik olarak aşağıdaki temel kriterler dikkate alınmaktadır:

- 90 günden az, 30 günden fazla gecikme olması
- Kredinin yeniden yapılandırmaya tabi tutulması
- Temerrüt olasılığında belirgin kötüleşme olması

Temerrüt olasılığında önemli bir kötüleşme olması durumunda kredi riskinde önemli artış olduğu değerlendirilir ve finansal varlık 2. aşamada sınıflandırılır.

Aşama 3

Raporlama tarihi itibarıyla değer düşüklüğü için yeterli ve tarafsız bilgiler bulunan finansal varlıklar 3. aşamada sınıflanmaktadır. Bahse konu finansal varlıklar için ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutardan değer düşüş karşılığı uygulanmaktadır. Bir finansal varlığın üçüncü aşamada sınıflandırılmasına yönelik olarak aşağıdaki temel kriterler dikkate alınmaktadır:

- 90 günün üzerinde gecikme olması
- Kredi değerliliğinin zayıfladığının, kredinin zafiyete uğramış olduğunun veya tahsil edilemeyeceğinin tespit edilmesi veya bu konuda kesin bir kanaate sahip olunması

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(ii) Finansal yükümlülükler

Grup’un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır.

Grup’un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Grup’un cari ve önceki dönemde diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

(iii) Türev finansal araçlar

Türev finansal araçları ilk olarak kayda alınmalarında elde etme maliyeti ile kayda alınmalarını izleyen dönemlerde ise gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklik nedeniyle ortaya çıkan kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmektedir. Finansal riskten korunma konusu kalemden kaynaklanan ve korunulan riskle ilişkilendirilen kazanç veya kayıp, finansal riskten korunma konusu kalemin defter değerine yansıtılmakta ve kar veya zararda muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu durum finansal riskten korunma konusu kalem maliyeti üzerinden ölçülmüş olsa dahi geçerlidir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.6 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye’de kurulmuş olan Grup’un faaliyet konusu kuşeli karton üretimi ve ticaretidir. Grup’un faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Grup’un organizasyon yapısı, Grup’un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup’un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup’un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	244.282	268.289
Bankalar	550.690.988	420.353.544
- Vadesiz mevduat - TL	9.906.525	6.410.129
- Vadesiz mevduat - Yabancı para	61.256.067	53.522.782
- Vadeli mevduat - TL	252.588.739	130.668.530
- Vadeli mevduat - Yabancı para	221.398.479	228.325.473
- Banka Kredi Kartı Alacağı	5.541.178	1.426.630
Toplam	550.935.270	420.621.833

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların ortalama vadesi 65 gündür (31 Aralık 2021: 35 gün).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 252.588.739 TL (31 Aralık 2021: 130.668.530 TL) tutarındaki TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama faiz oranı yıllık % 20,27 olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2021: % 17,81). 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 221.398.479 TL yabancı para cinsinden mevduatların yıllık ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 4,47 olarak gerçekleşmiştir. (31 Aralık 2021: 228.325.473 TL tutarındaki yabancı para cinsinden vadeli mevduat bulunmakta olup, yıllık ağırlıklı ortalama faiz oranı % 1,29 olarak gerçekleşmiştir.)

30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarına konu olan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Dönem başı nakit akım tablosu nakit ve nakit benzerleri	420.268.070	184.501.602	184.501.602
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	127.300.135	235.766.468	19.795.329
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	550.935.270	420.621.833	204.520.871
Faiz tahakkuku (-)	(3.367.065)	(353.763)	(223.940)
Nakit akım tablosu nakit ve nakit benzerleri	547.568.205	420.268.070	204.296.931

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Mel Macedonian Paper Mills S.S.A	41.093.319	10.754.792
Toplam	41.093.319	10.754.792

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
b) İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		
Mel Macedonian Paper Mills S.S.A	1.289.263	13.987.543
Toplam	1.289.263	13.987.543

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ece Ticari Gayrimenkul Yatırım ve Yönetim Hizm. A.Ş.	55.169	46.837
Pak Gıda Üretim ve Paz. A.Ş.	9.659	-
Pak Holding A.Ş.	8.857	13.242
Toplam	73.685	60.079

d) İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ortaklar (Temettü)	89.852	56.381
Toplam	89.852	56.381

e) İlişkili taraflara kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ece Ticari Gayrimenkul Yatırım ve Yönetim Hizmetleri A.Ş.	182.719	233.819
Toplam	182.719	233.819

f) İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ece Ticari Gayrimenkul Yatırım ve Yönetim Hizmetleri A.Ş.	3.598.507	4.147.419
Toplam	3.598.507	4.147.419

g) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Mel Macedonian Paper Mills S.S.A	51.775.246	5.700.328	31.207.970	1.880.687
Toplam	51.775.246	5.700.328	31.207.970	1.880.687

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

h) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Mel Macedonian Paper Mills S.S.A	145.856.124	45.831.188	77.451.321	25.519.000
Ece Ticari Gayrimenkul Yatırım ve Yönetim Hizmetleri A.Ş.(**)	777.454	736.804	388.535	367.915
Pak Holding A.Ş.(*)	201.952	34.580	10.335	17.420
Pak Gıda Üretim ve Pazarlama A.Ş.	35.906	95.400	9.659	51.951
Toplam	146.871.436	46.697.972	77.859.850	25.956.286

(*) Hukuk müşavirlik hizmeti yansıtmasından oluşmaktadır.

(**) Pak İş Merkezi kira ve aidatından oluşmaktadır.

g) Üst yönetime sağlanan faydalar

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Üst yönetime sağlanan faydalar	2.388.163	2.002.994	1.247.071	1.006.798
Toplam	2.388.163	2.002.994	1.247.071	1.006.798

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemleri içerisinde üst yönetime sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim, işten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar ve diğer ödemeleri içermektedir. 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemleri içerisinde işten ayrılma sonrası faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar bulunmamaktadır.

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	226.460.752	157.449.016
Alacak senetleri	400.000	6.981.964
Şüpheli ticari alacaklar	1.298.817	6.602.100
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(695.092)	(1.029.851)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.298.817)	(6.602.100)
Toplam	226.165.660	163.401.129

Ticari alacakların ortalama vadesi 27 gün olup (31 Aralık 2021: 27 gün), kullanılan yıllık etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022				31 Aralık 2021			
	TL	USD	EUR	DİĞER	TL	USD	EUR	DİĞER
Ticari Alacaklar	% 20	% 3,62	0	% 2,26	% 18	% 0,58	0	% 0,81

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup, ticari alacaklarının 55.646.621 TL si (31 Aralık 2021: 44.902.578 TL) ipotek ve teminat mektubu ile garanti altında bulunmaktadır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak	6.602.100	4.396.785
Yıl içerisindeki artış	138.097	119.946
Tahsilatlar	(5.441.380)	(234.949)
Toplam	1.298.817	4.281.782

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	282.634.621	179.522.313
Borç Senetler	10.230.000	9.455.000
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman gideri	(1.930.093)	(880.267)
Toplam	290.934.528	188.097.046

Ticari borçların ortalama vadesi 19 gün olup (31 Aralık 2021: 17 gün), kullanılan yıllık etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022				31 Aralık 2021			
	TL	USD	EUR	DİĞER	TL	USD	EUR	DİĞER
Ticari Borçlar	% 20	% 3,62	0	% 2,26	% 18	% 0,58	0	% 0,81

DİPNOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

İlişkili Taraflardan Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	182.719	233.819
Toplam	182.719	233.819

İlişkili Taraflardan Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.598.507	4.147.419
Toplam	3.598.507	4.147.419

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal krediler	-	177
Kiralama işlemlerinden borçlar	979.358	893.713
Toplam	979.358	893.890

İlişkili Olmayan Taraflar Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	653.563	998.435
Toplam	653.563	998.435

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un dönem sonları itibarıyla diğer alacak ve borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesinden vergi iadesi alacakları	3.889.020	1.126.392
Verilen depozito ve teminatlar	251.690	2.043
Personelden alacaklar	128.466	22.859
Toplam	4.269.176	1.151.294
b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	33.550	25.183
Toplam	33.550	25.183
c) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	15.871.224	11.967.571
Alınan sipariş avansları	7.755.591	5.236.169
Toplam	23.626.815	17.203.740

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	113.522.306	91.937.528
Yarı mamuller	11.560.673	2.295.894
Mamuller	143.615.948	41.535.970
Ticari mallar	87.728.666	9.230.478
Diğer stoklar	34.392.528	26.589.370
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(51.057)	(93.846)
Toplam	390.769.064	171.495.394

1 Ocak - 30 Haziran 2022 döneminde 828.447.785 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 314.280.769 TL) tutarındaki stok maliyeti satışların maliyeti içerisinde giderleştirilmiştir (Dipnot 19 ve 21).

Stok değer düşüklüğü karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
1 Ocak	(93.846)	(28.532)
Satışlar nedeniyle gelir tablosuna intikal	93.846	28.532
Cari dönemde ayrılan karşılık (-)	(51.057)	(3.280)
Toplam	(51.057)	(3.280)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış stokların maliyet bedeli, net gerçekleşebilir değeri ve ayrılan karşılığa ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Maliyet bedeli	(789.030)	(14.142)
Net gerçekleşebilir değer	737.973	10.862
Ayrılan karşılık	(51.057)	(3.280)

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin tutarı 229.270 TL’dir (31 Aralık 2021: 229.270 TL). Dönem içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareket bulunmamaktadır (1 Ocak - 31 Aralık 2021: Yoktur).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 30.01.2020 tarihli gayrimenkul değerleme raporuna göre (31 Aralık 2019 tarihinde yapılan değerleme) 7.470.000 TL’dir. Grup yönetimi söz konusu gayrimenkulün değerinde çok önemli bir değişiklik olmadığını düşünmektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet:	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
Arsalar	24.059.097				24.059.097
Yer altı ve yerüstü düzenleri	13.750.935	55000	-	1.958.025	15.763.960
Binalar	71.814.984	78980	-	6.078.418	77.972.382
Makine tesis ve cihazlar	693.962.239	17.188.111	29767	15.768.530	726.889.113
Taşıtlar	2.722.182	117814	-		2.839.996
Döşeme ve demirbaşlar	29.594.131	3.319.911	90.911		32.823.131
Özel maliyetler	558.912	-	-		558.912
Diğer maddi duran varlıklar	1.187.577	1.011.050	-		2.198.627
Yapılmakta olan yatırımlar	670.815	35.990.792		-23.804.973	12.856.634
	838.320.872	57.761.658	120.678	-	895.961.852
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(7.025.584)	(407.983)	-	-	(7.433.567)
Binalar	(30.875.016)	(913.949)	-	-	(31.788.965)
Makine tesis ve cihazlar	(479.242.801)	(19.168.553)	12.898	-	(498.398.456)
Taşıtlar	(1.491.270)	(218.275)	-	-	(1.709.545)
Döşeme ve demirbaşlar	(18.393.216)	(1.717.012)	90.911	-	(20.019.317)
Özel maliyetler	(476.415)	(17.524)	-	-	(493.939)
Diğer maddi duran varlıklar	(481.706)	(89.694)	-	-	(571.400)
	(537.986.008)	(22.532.990)	103.809	-	(560.415.189)
Net defter değeri	300.334.864				335.546.663

Maliyet:	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2021
Arsalar	24.059.097				24.059.097
Yer altı ve yerüstü düzenleri	12.878.737	10.500	-	9.400	12.898.637
Binalar	65.481.309	19.422	-	1.717.045	67.217.776
Makine tesis ve cihazlar	598.278.608	10.467.498	305.017	20.841.760	629.282.849
Taşıtlar	2.157.706	564.476	-	-	2.722.182
Döşeme ve demirbaşlar	23.740.014	3.403.891	113.632	-	27.030.273
Özel maliyetler	500.897	0	-	-	500.897
Diğer maddi duran varlıklar	1.196.549	44.506	-	-	1.241.055
Yapılmakta olan yatırımlar	7.497.489	41.306.953	-	(22.568.204)	26.236.238
	735.790.406	55.817.247	418.649	-	791.189.004
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(6.313.878)	(344.614)	-	-	(6.658.492)
Binalar	(29.323.469)	(746.930)	-	-	(30.070.399)
Makine tesis ve cihazlar	(449.034.672)	(13.669.813)	300.386	-	(462.404.099)
Taşıtlar	(1.184.863)	(143.906)	-	-	(1.328.769)
Döşeme ve demirbaşlar	(15.768.832)	(1.313.943)	103.112	-	(16.979.663)
Özel maliyetler	(435.372)	(19.796)	-	-	(455.168)
Diğer maddi duran varlıklar	(511.764)	(51.764)	-	-	(563.528)
	(502.572.850)	(16.290.766)	403.498	-	(518.460.118)
Net defter değeri	233.217.556				272.728.886

30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla dönem içinde finansal kiralama yoluyla iktisap edilen makine ve cihaz bulunmamaktadır. (30 Haziran 2021: Yoktur.)

Dönem amortisman giderinin 21.867.780 TL’si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 15.726.656 TL) satışların maliyetine, 374.072 TL’si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 254.486 TL) pazarlama giderlerine ve 291.138 TL’si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 309.624 TL) ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (Dipnot: 19-20)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR****Kullanım Hakkı Varlıkları**

Maliyet:	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Merkez Ofis Kiralama	4.745.325	-	(515.040)	4.230.285
Taşıt Kiralama	2.783.195	243.025	(204.993)	2.821.227
	7.528.520	243.025	(720.033)	7.051.512
Birikmiş itfa payı:	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Merkez Ofis Kiralama	(1.040.509)	(182.273)	-	(1.222.782)
Taşıt Kiralama	(1.007.384)	(454.009)	88.651	(1.372.742)
	(2.047.893)	(636.282)	88.651	(2.595.524)
Net defter değeri	5.480.627			4.455.988
Maliyet:	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Merkez Ofis Kiralama	4.246.270	499.055	-	4.745.325
Taşıt Kiralama	2.074.199	901.520	(228.942)	2.746.777
	6.320.469	1.400.575	(228.942)	7.492.102
Birikmiş itfa payı:	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Merkez Ofis Kiralama	(617.102)	(211.704)	-	(828.806)
Taşıt Kiralama	(408.186)	(423.321)	276.757	(554.750)
	(1.025.288)	(635.025)	276.757	(1.383.556)
Net defter değeri	5.295.181			6.108.546

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet:	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Haklar ve bilgisayar yazılımları	11.844.199	494.224	-	12.338.423
	11.844.199	494.224	-	12.338.423
Birikmiş itfa payı:	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Haklar ve bilgisayar yazılımları	(6.743.516)	(370.573)	-	(7.114.089)
	(6.743.516)	(370.573)	-	(7.114.089)
Net defter değeri	5.100.683			5.224.334

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet:	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Haklar ve bilgisayar yazılımları	8.923.215	1.648.329	-	10.571.544
	8.923.215	1.648.329	-	10.571.544
Birikmiş itfa payı:	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Haklar ve bilgisayar yazılımları	(5.435.630)	(708.794)	-	(6.144.424)
	(5.435.630)	(708.794)	-	(6.144.424)
Net defter değeri	3.487.585			4.427.120

Dönem itfa payı giderinin 370.573 TL si (1 Ocak-30 Haziran 2021: 708.794 TL) satışların maliyetine, 636.282 TL si genel yönetim giderlerine (1 Ocak-30 Haziran 2021: 635.025 - TL) dahil edilmiştir.

DİPNOT 13 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, üretim tesisinin modernizasyonunu sağlamak ve tesisin faaliyetlerini devam ettirmesine yönelik bazı yatırımların “Yatırım Teşvik Belgesine” bağlanması amacıyla 2018 yılında Sanayi ve Teknoloji bakanlığına başvuruda bulunmuştur. Başvuru ve akabinde yapılan tadil başvurusu neticesinde 18.10.2018 Tarih B137821 numaralı nihai yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Teşvik belgesi kapsamında yapılacak yatırım ile ilgili olarak aşağıdaki teşvikler sağlanmıştır.

- Yatırım Dönemi: 09.04.2018-09.10.2022
- KDV İstisnası
- Gümrük Vergisi Muafiyeti
- Vergi İndirimi Oran % 50 YKO: % 15 (İlgili Mevzuat Gereği Vergi İndirimi Oranı 2017-2021 Yılları arasındaki harcamalar için %100 ve YKO % 30 olarak uygulanacaktır.)

18.10.2018 Tarih B137821 Teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilmesi öngörülen harcama toplamı 130.138.000 TL olup, dönemde gerçekleştirilen harcama tutarı 9.206.344 TL ve toplam gerçekleştirilen harcama tutarı ise 76.525.141-TL’dir. Söz konusu harcama tutarı üzerinden 2.761.903 TL dönemde vergi indirimi olarak kurumlar vergisinden yararlanılmıştır.

Grup 6 Şubat 2016 tarih ve C110178 nolu yatırım teşvik belgesinin tamamlama vizesinin yapılması amacıyla Ağustos 2016 ayında Ekonomi Bakanlığına başvurmuştur. Ekonomi Bakanlığınca Temmuz 2017 ayında tamamlama ekspertizi yapılmıştır. Tamamlama ekspertizinin sonucu Nisan 2018 tarihinde Grup’a tebliğ edilmiştir. Grup, söz konusu yatırım teşvik belgesinin tamamlama ekspertizinin neticesinde, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde cari ve müteakip dönemlerde indirimli kurumlar vergisinden yararlanılabileceğini öngörerek, teşvik kapsamındaki yatırım harcamaları toplamının % 15 ine tekabül eden ve detayı aşağıda gösterilen tutarlarda TL ertelenmiş vergi varlığı hesaplayarak, mali tablolara dahil etmiştir. (Dipnot 25). Tamamlama ekspertizi Nisan 2018 ayında tamamlanmıştır. Toplam yatırım harcaması tutarı 139.662.402.-TL dir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 13 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

	30 Haziran 2022 Ertelenmiş Vergi Varlığı	31 Aralık 2021 Ertelenmiş Vergi Varlığı
Devreden (Dönem başı)	33.471.316	28.520.568
Yatırım İndirimi Endekslemesi	20.457.669	10.324.445
Harcama Tutarı/Düzeltilme	-	-
Vergi İndirimi Olarak Yararlanılan	(7.056.540)	(5.373.697)
Bakiye (Dönem Sonu)	46.872.445	33.471.316

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İhracat iskonto gider karşılıkları	11.300.178	3.270.627
İhracat komisyonu gider karşılığı	2.902.282	2.233.496
Diğer borç gider karşılıkları	644.163	890.926
Toplam	14.846.623	6.395.049

Diğer kısa vadeli karşılıklar (Devam)

Diğer karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
1 Ocak	6.395.049	2.690.521
Ödeme ve iptaller	(6.395.049)	(2.690.521)
İlave karşılık gideri	14.846.623	12.744.086
Ayrılan karşılık	14.846.623	12.744.086

Grup yetkili avukatlarından alınan yazı neticesinde, Grup aleyhinde veya lehinde açılan ve 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla devam eden davalara ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir:

- Grup'un 2017 ve 2018 yıllarında enerji santralinde kullanmak için sözleşme kapsamında gaz tedarik ettiği OMV Enerji Tic. A.Ş ile (OMV) Doğal Gaz Alım Sözleşmesi (Sözleşme) 2018 yılı sonu itibarıyla sona ermiştir. OMV, Sözleşme sona erdikten sonra 08.02.2019 tarihinde gönderdiği yazı ile OMV'nin gaz tedarik ettiği GAZPROM şirketinin, ithalat fiyat formülüne uyguladığı % 10,25 oranındaki indirimin geriye dönük işletilmek üzere kaldırılması için 2015 yılında uluslararası tahkime başvuru yaptığını, Tahkimin 2017 yılından geçerli olmak üzere söz konusu % 10,25 lik oranın iptal edilmesine karar verdiğini, söz konusu indirimin kaldırılması ve geçmişe yönelik yansıtılması durumunda şirketimize sattığı gaz miktarına göre hesapladığı 2.723.528 USD (faiz ve masraflar hariç KDV dahil) tutarı şirketimizden talep edeceğini beyan ve iddia etmiştir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

OMV'nin talebi hukuka ve sözleşmeye aykırı olması nedeniyle talep kabul edilmeyerek, içeriğine itiraz edilmiştir. Açıklanan nedenlerden dolayı Grup'tan kaynak çıkışına yönelik konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır. Ayrıca OMV'nin Grup'a ait 6.640.000,00-TL tutarındaki banka teminat mektubunu taraflar arasındaki Doğal Gaz Satış Sözleşmesi sona ermiş olmasına ve tüm taleplere rağmen hukuka aykırı bir şekilde iade etmemesi nedeniyle, 6.640.000,00-TL tutarlı 04.12.2012 tarih ve 0450MW 011897 Referans No.lu Halk Bankası A.Ş. banka teminat mektubunun OMV'den iadesi ve Doğal Gaz Satış Sözleşmesi gereğince şirketimizin OMV'den 31.12.2019 tarih, KM6201800000148 e-fatura numaralı KDV dahil 395.805,04-USD tutarlı kesinleşmiş faturadan doğan alacağının tahsili için İstanbul Asliye Ticaret Mahkemelerinde OMV aleyhine dava açılmıştır. 395.805,04-USD için mali tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şubat 2022 ayı içerisinde OMV ile varılan anlaşma gereğince 6.640.000,00-TL tutarlı teminat mektubu şirketimize iade edilmiş ve 395.805,04-USD tutarlı alacağımız faiz ve masraflarla birlikte şirketimize ödenmiştir. 2022 Yılı içerisinde düzenlenen Sulhname ve feragatname ile OMV ile karşılıklı olarak davadan vazgeçilerek, dava şirketimiz lehine sonuçlanmıştır.

2. Grup'un sahibi olduğu Küçükçekmece İlçesi Sefaköy bölgesinde bulunan taşınmazını da kapsayan alanda 1/5000 ölçekli Nazım İmar Planının iptali talepli olarak İstanbul Büyükşehir Belediyesi aleyhine İstanbul 10. İdare Mahkemesinde 2019/16513 Esas no ile dava açılmıştır. Dava devam etmektedir. Dava ile ilgili olarak Grup'tan kaynak çıkışı öngörülmediğinden konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.
3. Grup'un sahibi olduğu Küçükçekmece İlçesi Sefaköy bölgesinde bulunan taşınmazını da kapsayan alanda 1/1000 ölçekli Tadilat projesinin iptali talepli olarak Küçükçekmece Belediyesi aleyhine İstanbul 5. İdare Mahkemesinde 2017/1253 Esas no ile açılan dava devam etmektedir. Dava ile ilgili olarak Grup'tan kaynak çıkışı öngörülmediğinden konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.
4. Rekabet Kurulu'nun 24.04.2012 Tarih ve 12-21/560-158 Sayılı Kararı ile Grup hakkında soruşturma açılmış, soruşturma sonucunda Rekabet Kurulu'nun 08.07.2013 Tarih 13-42/538-238 sayılı kararı ile Grup hakkında bireysel muafiyet tanınmış olup, söz konusu husus Grup tarafından 10.07.2013 Tarihli Özel Durum Açıklaması ile kamuoyuna açıklanmıştır. Grup lehine bir işlem olan Rekabet Kurulu'nun bireysel muafiyet tanınmasına ilişkin kararı hakkında, ilgili piyasada faaliyet gösteren bir şirket tarafından Ankara 14. İdare Mahkemesinde iptal davası açılmış, ilgili mahkeme tarafından dava reddedilmiştir. İlgili firmanın mahkemenin ret kararını Danıştay'da temyiz etmesi üzerine karar Danıştay tarafından bozulmuş ve Rekabet Kurumu da Danıştay'ın bu bozma kararına karşı karar düzeltme yoluna başvurmuştur. Dava devam etmektedir. Dava sonucunda Rekabet Kurulunun ilgili kararının iptal edilip edilmeyeceği, iptali durumunda Rekabet Kurulunun ne yönde tekrar Kurul kararı alacağı ve bunun Grup hakkında parasal etkilerinin olup olmayacağı, dava ve devam edecek Rekabet Kurulu süreçleri sonucunda belirlenecektir. Dava ile ilgili olarak Grup'tan hali hazırda henüz bir kaynak çıkışı öngörülmediğinden konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

d) Teminat rehin ve ipoteklerin Öz kaynaklara Oranı

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un müşterilerden aldığı teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para cinsi	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Alınan TRİ	TL	64.740.720	64.740.720	46.015.720	46.015.720
	Avro	450.000	7.884.945	450.000	6.789.015
	İngiliz Sterlini	-	-	-	-
	ABD Doları	-	-	-	-
Toplam			72.625.665		52.804.735

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un satıcılardan aldığı teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para cinsi	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
Alınan TRİ	TL	4.922.978	4.922.978	2.107.778	2.107.778
	Avro	1.690.176	29.358.518	1.501.025	22.645.514
	ABD Doları	20250	337.393	-	-
Toplam			34.618.889		24.753.292

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un verilen teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para cinsi	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	TL	9.239.429	9.239.429	8.977.631	8.977.631
	ABD Doları	-	-	-	-
	Avro	110.000	1.910.711	110.000	1.659.537
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-	-	-
C. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı		-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-	-	-
Toplam			11.150.140		10.637.168

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2021: % 0).

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

e) Varlıklara ilişkin sigorta teminat tutarları

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un sigortalayarak teminat altına aldığı varlıklarına ilişkin teminat bedelleri aşağıda gösterilmiştir.

Maddi duran varlık cinsi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bina	225.353.706	63.595.000
Makine ve Cihazlar	1.084.492.500	440.298.000
Kasa	462.135	462.135
Stoklar	244.520.000	144.520.000
Demirbaşlar	8.968.720	3.527.600
Taşıtlar	3.979.925	3.979.925
Toplam	1.567.776.986	656.382.660

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un taahhütleri aşağıda gösterilmiştir:

a) İlk madde ve malzeme alım sözleşmeleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bir yıla kadar	132.552.886	33.096.891
Toplam	132.552.886	33.096.891

b) Makine ve cihaz alım sözleşmeleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bir yıla kadar	110.917.575	51.183.349
Toplam	110.917.575	51.183.349

c) Hizmet alım sözleşmeleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bir yıla kadar	14.339.902	4.418.608
Toplam	14.339.902	4.418.608

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve SGK kesintileri	3.051.818	3.577.574
Ödenecek ücretler	1.329.351	631.616
Ödenecek diğer yükümlülükler	65.604	38.506
Toplam	4.446.773	4.247.696

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İkramiye ve ücret karşılığı	3.231.193	373.455
Yıllık izin karşılığı	1.952.002	1.448.314
Toplam	5.183.195	1.821.769

Personel ücret, ikramiye ve prim karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak	1.821.769	1.839.717
Karşılık gideri	5.183.195	3.525.429
Yapılan ödemeler	(1.821.769)	(1.839.717)
Toplam	5.183.195	3.525.429

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	31.246.180	23.157.194
Toplam	31.246.180	23.157.194

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde hesaplanmaktadır.

Türk İş Kanunu’na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002’deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 (30 Haziran 2021: 7.638,96 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır. SPK Finansal Raporlama Standartları, Grup’un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	3,85	2,56
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	98,68	98,64

Çalışanlara sağlanan faydalar ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak	23.157.194	15.293.908
Hizmet maliyeti	2.598.885	815.080
Faiz maliyeti	3.032.118	1.774.204
Aktüeryal kayıp (Dipnot 18)	2.987.432	883.702
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma		
Dolayısıyla Oluşan Kayıp	682.717	68.668
Yapılan ödemeler	(1.212.166)	(577.531)
Toplam	31.246.180	18.258.031

DİPNOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	5.274.860	32.667.578
Peşin ödenen diğer giderler*	25.801.833	4.523.580
Toplam	31.076.693	37.191.158

*Gelecek aylara ait peşin ödenmiş sigorta, bakım onarım ve abonelik giderlerinden oluşmaktadır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR (Devamı)

b) İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	6.907.238	342.117
İş Avansı	2.700	300
Diğer	140.984	29.791
Toplam	7.050.922	372.208

c) İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen sipariş avansları	44.288.419	28.190.378
Toplam	44.288.419	28.190.378

DİPNOT 18 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket'in 30 Haziran 2022 (Rapor tarihi itibarıyla) ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hissedarları ve ödenmiş sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2021	Ortaklık payı (%)
Pak Holding A.Ş.	25.790.930	34,39	25.790.930	34,39
Asil Holding A.Ş.	18.337.579	24,45	18.337.578	24,45
Pak Gıda Üretim ve Pazarlama A.Ş.	14.468.564	19,29	14.468.564	19,29
Oycan İthalat İhracat ve Ticaret A.Ş.	10.654	0,01	10.654	0,01
Diğer Ortaklar (Halka Açık Kısım)	16.392.273	21,86	16.392.274	21,86
Ödenmiş sermaye	75.000.000	100,00	75.000.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	21.135.671		21.135.671	
Toplam	96.135.671		96.135.671	

Grup, kayıtlı sermaye sistemi düzenlemeleri çerçevesinde 24.12.2020 Tarihinde tescil edilerek 25.12.2020 Tarihli 10232 sayılı Ticaret Sicil gazetesi ile ilan edilen Yönetim Kurulu kararına göre Grup'un ödenmiş sermayesini temsil eden pay adedi, aşağıda gösterilen şekilde belirlenmiştir.

Şirket ana sözleşmesine göre

Pay adedi	7.500.000.000
Her payın Nominal tutarı	0,01
Toplam nominal tutar	75.000.000,00

Söz konusu sermayeyi temsil senetlerin 5.287 adet payı A Grubu (İmtiyazlı) hisselerden oluşmaktadır. Söz konusu hisselerin kâr dağıtımında imtiyazları bulunmaktadır. Şirket ana sözleşmesinin 25. maddesine göre; birinci temettünün hesabına esas alınan safi kârdan ödenmiş sermayenin yüzde 10'u indirildikten sonra kalan kısım üzerinden %5 oranında A Grubu (İmtiyazlı) Hisse senetleri sahiplerine temettü dağıtılmaktadır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 18 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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.

Yukarıda bahsi geçen yedeklerin SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	69.246.004	45.523.603
Sermayeye eklenecek iştirak ve gayrimenkul satış kazançları	2.315.343	2.315.343
Toplam	71.561.347	47.838.946

c) Kar payı dağıtımı

SPK’nın 27 Ocak 2010 tarihli 02/51 sayılı toplantısında alınan kararı gereğince; halka açık anonim ortaklıkların 2009 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak, payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine; bu kapsamda, kar dağıtımının SPK’nın II-19.1 sayılı Tebliği’nde yer alan esaslar, Ticaret Kanunu mevzuatı, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na (TTK) göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemez. Ayrıca kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Dağıtılması öngörülen kâr payı tutarının tamamı, ancak yasal kayıtlarda mevcut net dağıtılabılır kârdan veya diğer kaynaklardan karşılanabildiği sürece dağıtılabilecektir. Bir başka deyişle, dağıtılacak kâr payı tutarında üst sınır, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kâr dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarıdır. Öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak öz sermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabidir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 18 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla net dağıtılabılır dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı (yasal yedeklerin kanunen dağıtılabılır kısmı hariç) 1.078.466.605 TL’dir (31 Aralık 2021: 743.934.021 TL). Grup’un kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklarının toplam tutarı Grup’un yasal kayıtlarındaki tutarlar ile sınırlıdır. Şirket’in yasal kayıtlarında cari dönemde 455.742.579 TL net dönem karı oluşmuştur. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarda yer alan kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 813.959.812 TL’dir (31 Aralık 2021: 550.800.756 TL). Dağıtıma konu edilebilecek toplam tutarın hesabında sermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile sermayeye eklemek amacıyla fon olarak tutulan gayrimenkul satış kazancı istisnası tutarları dikkate alınmamıştır.

d) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler

Özkaynaklar içerisinde “Diğer kayıplar” altında muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplara ilişkin hareketler aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	(7.802.118)	(3.132.045)
Aktüeryal kayıp	(2.987.432)	(5.908.191)
Aktüeryal kayıp - vergi etkisi (Dipnot 25)	636.184	1.238.118
Toplam	(10.153.366)	(7.802.118)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Yurt içi satışlar	1.670.632.939	611.251.057	867.728.808	321.070.203
Yurt dışı satışlar	243.022.693	101.446.540	134.583.274	57.866.930
Diğer gelirler	18.546.994	3.357.141	12.207.661	1.662.667
Satıştan iadeler (-)	(4.971.525)	(938.154)	(4.861.894)	(404.758)
Satış iskontoları (-)	(91.534.161)	(31.338.941)	(48.263.353)	(16.252.626)
Diğer İndirimler (-)	(64.683.912)	(43.897.852)	(32.933.946)	(22.416.401)
Hasılat, net	1.771.013.028	639.879.791	928.460.550	341.526.015
Satışların maliyeti:	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Kullanılan hammadde ve				
Yarı mamul stok değişimi	(828.447.785)	(314.280.769)	(448.500.907)	(155.743.563)
Genel üretim giderleri	(86.132.501)	(45.883.427)	(49.915.359)	(25.096.482)
Amortisman ve				
itfa payı giderleri	(22.238.353)	(16.435.450)	(11.543.713)	(8.589.495)
Çalışanlara sağlanan faydalar	(36.071.240)	(25.249.120)	(19.751.450)	(12.503.189)
Satılan ticari malların maliyeti	(161.048.538)	(93.842.938)	(80.072.348)	(63.840.728)
Diğer satışların maliyeti	(15.035.047)	(2.931.502)	(10.341.229)	(1.462.961)
Satışların maliyeti	(1.148.973.464)	(498.623.206)	(620.125.006)	(267.236.418)
Brüt kar	622.039.564	141.256.585	308.335.544	74.289.597

DİPNOT 20 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**a) Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Çalışanlara sağlanan faydalar	(7.952.006)	(6.193.577)	(3.859.116)	(2.911.786)
Kıdem tazminatı giderleri	(6.313.721)	(2.685.850)	(2.418.866)	(286.513)
Dışarıdan sağlanan fayda				
ve hizmetler	(2.807.386)	(1.593.985)	(1.614.565)	(795.445)
Birlik Oda ve Aidat Giderleri	(370.120)	(312.677)	(243.020)	(162.123)
Vergi, resim ve harçlar	(396.563)	(736.872)	(175.302)	(208.552)
Amortisman ve itfa payı gideri	(769.781)	(796.223)	(386.699)	(427.774)
Bağış ve yardım giderleri	(117.127)	(74.081)	(8.133)	(6.090)
Diğer giderler	(764.403)	(427.995)	(343.019)	(152.245)
Toplam	(19.491.107)	(12.821.260)	(9.048.720)	(4.950.528)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 20 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)****b) Pazarlama giderleri**

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Nakliye gideri	(24.262.884)	(12.729.533)	(12.710.792)	(6.220.405)
Çalışanlara sağlanan faydalar	(2.933.572)	(2.089.320)	(1.392.476)	(968.672)
İhracat gideri	(2.491.902)	(2.402.870)	(1.885.174)	(1.744.087)
Ödenen Tazminatlar ve İndirimler	(99.561)	(246.662)	(81.138)	-
Vergi, resim ve harçlar	(226.581)	(157.919)	(190.910)	(131.061)
Amortisman ve itfa payı gideri	(545.000)	(402.911)	(281.386)	(202.127)
Diğer giderler	(1.587.099)	(824.988)	(861.723)	(400.884)
Toplam	(32.146.599)	(18.854.203)	(17.403.599)	(9.667.236)

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Kullanılan hammadde ve				
Yarı mamul stok değişimi	(828.447.785)	(314.280.769)	(448.500.907)	(155.743.563)
Satılan ticari malların maliyeti	(161.048.538)	(93.842.938)	(80.072.348)	(63.840.728)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(88.939.887)	(47.477.412)	(51.529.924)	(25.891.927)
Çalışanlara sağlanan faydalar	(46.956.818)	(33.532.017)	(25.003.042)	(16.383.647)
Amortisman ve itfa payı gideri	(23.553.134)	(17.634.584)	(12.211.798)	(9.219.396)
Nakliye Giderleri	(24.262.884)	(12.729.533)	(12.710.792)	(6.220.405)
Diğer Satışların Maliyeti	(15.035.047)	(2.931.502)	(10.341.229)	(1.462.961)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(6.313.721)	(2.685.850)	(2.418.866)	(286.513)
İhracat Giderleri	(2.491.902)	(2.402.870)	(1.885.174)	(1.744.087)
Birlik, Oda ve Aidat Giderleri	(370.120)	(312.677)	(243.020)	(162.123)
Ödenen Tazminatlar ve İndirimler	(99.561)	(246.662)	(81.138)	-
Vergi Resim Harç Giderleri	(623.144)	(894.791)	(366.212)	(339.613)
Bağış ve Yardım Giderleri	(117.127)	(74.081)	(8.133)	(6.090)
Diğer Giderler	(2.351.502)	(1.252.983)	(1.204.742)	(553.129)
Toplam	(1.200.611.170)	(530.298.669)	(646.577.325)	(281.854.182)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Kur farkı geliri (Ticari alacak ve borçlar)	48.432.848	15.126.542	23.115.469	4.698.764
Satışlardan elimine edilen faiz	11.129.553	4.360.413	5.532.698	2.410.917
Hurda satış gelirleri	1.384.134	1.526.513	918.243	519.872
Konusu Kalmayan Karşılık İptal Gelirleri	5.441.379	234.948	(253.706)	120.498
Vade farkı gelirleri	-	13.161	-	13.161
Diğer	1.224.482	2.015.226	258.033	106.624
Toplam	67.612.396	23.276.803	29.570.737	7.869.836

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Kur farkı gideri (Ticari alacak ve borçlar)	(21.055.642)	(10.941.422)	(12.615.000)	(4.164.111)
Alımlardan elimine edilen faiz	(7.095.851)	(3.303.860)	(5.043.550)	(1.822.106)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(138.096)	(119.947)	(130.029)	70.960
Diğer	(743.633)	(306.110)	(393.086)	(128.805)
Toplam	(29.033.222)	(14.671.339)	(18.181.665)	(6.044.062)

DİPNOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Kur farkı gelir (Ticari alacak ve borçlar hariç)	48.497.672	18.725.403	35.546.540	7.597.469
Faiz geliri	21.875.549	8.926.195	11.579.514	4.181.638
Sabit kıymet satış karları	73.799	10.535	69.599	-
Toplam	70.447.020	27.662.133	47.195.653	11.779.107

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Kur farkı gideri (Ticari alacak ve borçlar hariç)	(8.172.838)	(2.694.634)	(7.365.205)	(1.223.563)
Toplam	(8.172.838)	(2.694.634)	(7.365.205)	(1.223.563)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Kredi kartı komisyonları	(23.096.385)	(8.043.998)	(12.936.007)	(4.448.738)
TFRS 16 Kiralama faiz gideri	(832.927)	(92)	(307.509)	(80)
TFRS 9 kapsamı banka mevduat risk gideri	62.328	(703.869)	438.620	(320.782)
Faiz giderleri	(283)	(16.804)	(265)	3.086
Diğer	(269.027)	(227.875)	(73.617)	(125.002)
Toplam	(24.136.294)	(8.992.638)	(12.878.778)	(4.891.516)

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bilançolarda yer alan dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergi karşılığı	135.461.349	91.617.001
Eksi: peşin ödenen vergi ve fonlar	(71.166.114)	(45.868.895)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	64.295.235	45.748.106

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemlerine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Dönem vergi gideri (-)	(135.461.349)	(34.719.502)	(62.241.468)	(17.532.121)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	18.534.207	6.097.090	(18.205.727)	4.661.920
Toplam vergi (gideri)/geliri	(116.927.142)	(28.622.412)	(80.447.195)	(12.870.201)

a) Kurumlar vergisi

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. (2018-2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı % 22 ve 2021 yılı için % 25 olarak uygulanmıştır.) (30 Haziran 2021: %25).

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2022 yılı kurum kazançları için %23 oranında uygulanacaktır.

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.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

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 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme gereğince hak kazanılan yatırım indirimi tutarları yıl sınırlaması olmaksızın kullanılabilecektir. Ayrıca indirim sonrası kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre kurumlar vergisi hesaplanacaktır. 6009 sayılı Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

a) Kurumlar vergisi (Devamı)

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 2004 yılından sonra söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır. 2021 Yılında enflasyon düzeltmesine ilişkin şartlar oluşmuş olmasına rağmen yasa değişikliği ile 2021 ve 2022 yılları için enflasyon düzeltmesi yapılmamasına ve 2023 yılında enflasyon düzeltmesi şartları oluşmasa bile enflasyon düzeltmesi yapılması düzenlenmiştir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018-2019 ve 2020 yılları için vergi oranı % 22 olarak uygulanmış olup, 2021 yılı için % 25 olarak uygulanmış ve 2022 yılı için ise % 23 olarak uygulanacaktır.) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 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 son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek 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.

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemlerine ait beklenen ve gerçekleşen vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)
(Devamı)**

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	647.118.920	134.161.447
Yürürlükteki vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi gideri (-)	(148.837.352)	(133.540.362)
İndirimli kurumlar vergisi uygulaması etkisi	23.223.289	5.173.631
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(5.997.043)	(3.472.430)
1 Puan İndirimli Kurumlar Vergisi Etkisi	5.096.503	-
Kur Korumalı Mevduat Kazancı Vergi Etkisi	3.274.067	-
Diğer	6.313.394	3.216.749
Toplam vergi geliri / (gideri)	(116.927.142)	(28.622.412)

b) Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Sermaye Piyasası Kurulu’na yayımlanan finansal raporlama standartları ve Vergi Usul Kanunu’na göre hazırlanan yasal finansal tablolar arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir.

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İndirimli Kurumlar Vergisi	(312.482.968)	(223.142.107)	46.872.445	33.471.316
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	95.186.001	85.173.950	(17.464.808)	(15.580.045)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(31.246.180)	(23.157.194)	6.609.040	4.880.674
Stoklar	(3.025.307)	(3.311.473)	695.821	761.639
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	1.128.544	(109.320)	(259.564)	25.144
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(183.477)	(415.414)	42.199	95.545
Diğer, net	(24.072.758)	3.448.061	5.536.086	(793.445)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			42.031.219	22.860.828
Vergi Varlığı			44.563.693	25.617.415
Vergi Yükümlülüğü			(2.532.474)	(2.756.587)
Vergi Varlığı/Yükümlülüğü Net			42.031.219	22.860.828

Ertelenmiş vergi varlıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
1 Ocak	22.860.828	21.485.160
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	18.534.207	6.097.090
Özsermaye altında sınıflandırılan aktüeryal kayıpların vergi etkisi (Dipnot 18)	636.184	194.586
Toplam Ertelenmiş vergi varlığı, net	42.031.219	27.776.836

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Ana ortaklığa ait dönem karı	529.880.474	105.435.118	239.641.991	54.228.625
Dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	75.000.000	75.000.000	75.000.000	75.000.000
Pay başına kazanç	7,06507299	1,40580157	3,19522655	0,72304833

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR

a) Finansal araçların sınıflandırılması

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	550.935.270	420.621.833
Ticari alacaklar	267.258.979	174.155.921
Toplam	818.194.249	594.777.754

Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	291.008.213	188.157.125
Borçlanmalar	5.414.147	6.273.563
Toplam	296.422.360	194.430.688

b) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal varlık ve yükümlülükler bulunmamaktadır.

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

28.1 Finansal risk faktörleri

Şirket, faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin Şirket finansal performansı üzerindeki muhtemel olumsuz etkilerini asgari seviyeye indirmek üzerine odaklanmaktadır.

a) Piyasa riski

aa) Kur riski

Şirket, ABD Doları ve Avro başta olmak üzere yabancı paralardan kaynaklanan kur riskine maruz kalmaktadır. Yabancı para kur riski kayıtlı varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanmaktadır. Söz konusu kur riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla döviz pozisyonu tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022

	TL Karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	119.996.511	171.529	6.577.799	142.828
2a. Parasal Finansal Varlıklar	309.330.621	8.571.265	9.132.753	390.809
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar				
3. Diğer				
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	429.327.132	8.742.794	15.710.552	533.637
5. Ticari Alacaklar				
6a. Parasal Finansal Varlıklar	40.881.114	728.993	1.654.284	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar				
7. Diğer				
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	40.881.114	728.993	1.654.284	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	470.208.246	9.471.787	17.364.836	533.637
10. Ticari Borçlar	100.987.733	497.015	5.303.735	28.766
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.				
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	100.987.733	497.015	5.303.735	28.766
14. Ticari Borçlar				
15. Finansal Yükümlülükler				
16a. Parasal Olan Diğer Yük.				
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.				
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	100.987.733	497.015	5.303.735	28.766
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)				
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı				
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı				
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	369.220.513	8.974.772	12.061.101	504.871
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	369.220.513	8.974.772	12.061.101	504.871
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri				
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı				
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı				
23. İhracat	261.206.922	23.633.177	232.567.989	5.005.756
24. İthalat	432.452.853	122.916.739	309.536.114	-

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021

	TL Karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	79.827.120	197.016	5.003.236	95.665
2a. Parasal Finansal Varlıklar	328.365.656	12.413.285	10.549.917	208.479
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar				
3. Diğer				
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	408.192.776	12.610.301	15.553.153	304.144
5. Ticari Alacaklar				
6a. Parasal Finansal Varlıklar	28.043.842	536.452	1.384.894	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar				
7. Diğer				
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	28.043.842	536.452	1.384.894	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	436.236.618	13.146.753	16.938.047	304.144
10. Ticari Borçlar	79.842.841	263.043	5.046.074	11.585
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.				
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	79.842.841	263.043	5.046.074	11.585
14. Ticari Borçlar				
15. Finansal Yükümlülükler				
16a. Parasal Olan Diğer Yük.				
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.				
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	79.842.841	263.043	5.046.074	11.585
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)				
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı				
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı				
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	356.393.777	12.883.710	11.891.973	292.559
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	356.393.777	12.883.710	11.891.973	292.559
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri				
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı				
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı				
23. İhracat	260.777.736	40.043.804	216.891.707	3.842.225
24. İthalat	388.429.239	72.905.346	315.523.893	-

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022			
	Kar/(zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun ortalama %10 değişmesi halinde:				
1. ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	14.953.224	(14.953.224)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	14.953.224	(14.953.224)	-	-
Avro kurunun ortalama %10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/(yükümlülüğü)	20.950.243	(20.950.243)	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	20.950.243	(20.950.243)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	1.018.584	(1.018.584)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 Diğer döviz varlıkları net etkisi (7+8)	1.018.584	(1.018.584)	-	-
Toplam (3+6+9)	36.922.051	(36.922.051)	-	-

	31 Aralık 2021			
	Kar/(zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun ortalama %10 değişmesi halinde:				
1. ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	17.172.696	(17.172.696)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	17.172.696	(17.172.696)	-	-
Avro kurunun ortalama %10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/(yükümlülüğü)	17.941.052	(17.941.052)	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	17.941.052	(17.941.052)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	525.630	(525.630)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 Diğer döviz varlıkları net etkisi (7+8)	525.630	(525.630)	-	-
Toplam (3+6+9)	35.639.378	(35.639.378)	-	-

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Faiz oranı riski

Grup’un faizli finansal kredisi bulunmamaktadır.

b) Kredi riski

Finansal varlıkların sahipliği, karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Şirket’in kredi riski, ağırlıklı olarak ticari alacaklardan doğmaktadır. Şirket, müşterilerden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitlerini takip ederek yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	41.093.319	226.165.660	-	4.302.726	550.690.988	822.252.693
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	56.646.621	-	-	-	56.646.621
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	41.093.319	112.320.260	-	4.302.726	550.690.988	708.407.293
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	113.845.400	-	-	-	113.845.400
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.298.817	-	-	-	1.298.817
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.298.817)	-	-	-	(1.298.817)
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	10.754.792	163.401.129	-	1.176.477	420.353.544	595.685.942
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	44.902.578	-	-	-	44.902.578
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.754.792	117.387.520	-	1.176.477	420.353.544	549.672.333
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	46.013.609	-	-	-	46.013.609
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.602.100	-	-	-	6.602.100
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.602.100)	-	-	-	(6.602.100)
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 113.845.400 TL (31 Aralık 2021: 46.013.609 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Söz konusu ticari alacaklar, geçmişteki borçlarını gecikme olmaksızın ödeyen birbirlerinden bağımsız müşterilerden oluşmaktadır. Ayrıca söz konusu alacakların 42.630.355 TL'si (31 Aralık 2021: 18.801.335 TL) teminat altına alınmıştır. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	113.013.427	45.993.509
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	831.973	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	20.100
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	113.845.400	46.013.609

c) Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler:						
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.414.147	10.186.090	566.700	1.673.100	4.706.365	3.239.925
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	291.008.213	292.938.306	292.938.306	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	4.446.773	4.446.773	4.446.773	-	-	-
Diğer borçlar	23.716.667	23.716.667	23.716.667	-	-	-
Toplam	324.585.800	331.287.836	321.668.446	1.673.100	4.706.365	3.239.925

31 Aralık 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler:						
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.273.386	10.984.835	547.385	1.611.315	5.087.760	3.738.375
Banka kredileri	177	177	177	-	-	-
Ticari borçlar	188.157.125	189.037.392	189.037.392	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	4.247.696	4.247.696	4.247.696	-	-	-
Diğer borçlar	17.260.121	17.260.121	17.260.121	-	-	-
Toplam	215.938.505	221.530.221	211.092.771	1.611.315	5.087.760	3.738.375

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.2 Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin Devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi borçlanmalar ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlar	442.689.507	295.817.210
Eksi: nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	(550.935.270)	(420.621.833)
Net borç	(108.245.763)	(124.804.623)
Toplam özkaynaklar	1.244.301.777	888.136.561
Toplam sermaye	1.136.056.014	763.331.938
Net borç/sermaye oranı	-	-

DİPNOT 29 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

İstihdam edilen sendikalı personel ile ilgili Türkiye Selüloz Kağıt, Ağaç ve Mamulleri İşçileri Sendikası (Selüloz İş) ile imzalanan 01.09.2020-31.08.2022 dönemini kapsayan 2 yıllık toplu iş sözleşmesinin süresi 31.08.2022 tarihinde sona erecektir.

Yeniden 2 yıllık dönem için (01.09.2022-31.08.2024) sözleşme yapmak üzere yetkili işçi sendikası ile görüşmelere 26.07.2022 tarihi itibarıyla başlanılmıştır.

DİPNOT 30 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.