



KAMUYU AYDINLATMA PLATFORMU

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş. Financial Report Consolidated 2023 - 1. 3 Monthly Notification

General Information About Financial Statements

Consolidated Financial Statements and Explanatory Notes for the Accounting Period 1 January - 31 March 2022



Statement of Financial Position (Balance Sheet)

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Consolidated

	Footnote Reference	Current Period 31.03.2023	Previous Period 31.12.2022
Statement of Financial Position (Balance Sheet)			
Assets [abstract]			
CURRENT ASSETS			
Cash and cash equivalents	4	428.606.631	379.452.742
Financial Investments		0	0
Financial Assets at Fair Value Through Profit or Loss		0	0
Financial Assets at Fair Value Through Other Comprehensive Income		0	0
Trade Receivables	5-6	81.655.240	204.725.341
Trade Receivables Due From Related Parties	5	4.373.382	18.944.915
Trade Receivables Due From Unrelated Parties	6	77.281.858	185.780.426
Receivables From Financial Sector Operations		0	0
Other Receivables	8	22.395.274	22.992.754
Other Receivables Due From Unrelated Parties	8	22.395.274	22.992.754
Contract Assets		0	0
Contract Assets from Ongoing Construction Contracts		0	0
Derivative Financial Assets		0	0
Inventories	9	372.791.481	567.758.084
Prepayments	5-17	31.596.112	52.739.425
Prepayments to Related Parties	5	0	12.604.023
Prepayments to Unrelated Parties	17	31.596.112	40.135.402
Other current assets	17	24.845.393	43.430.960
Other Current Assets Due From Unrelated Parties	17	24.845.393	43.430.960
SUB-TOTAL		961.890.131	1.271.099.306
Total current assets		961.890.131	1.271.099.306
NON-CURRENT ASSETS			
Financial Investments		0	0
Restricted Bank Balances		0	0
Time Deposits		0	0
Financial Assets Available-for-Sale		0	0
Financial Investments Held To Maturity		0	0
Financial Assets at Fair Value Through Profit or Loss		0	0
Financial Assets Held For Trading		0	0
Other Financial Assets Measured at Fair Value Through Profit or Loss		0	0
Financial Assets Designated As at Fair Value Through Profit or Loss		0	0
Financial Investments with Risks on Policyholders		0	0
Financial Assets at Fair Value Through Other Comprehensive Income		0	0
Financial Assets Measured At Fair Value Through Other Comprehensive Income		0	0
Investments in Equity Instruments		0	0
Financial Assets Measured at Amortised Cost		0	0
Other Financial Investments		0	0
Investments in subsidiaries, joint ventures and associates		0	0
Trade Receivables		0	0
Trade Receivables Due From Related Parties		0	0
Trade Receivables Due From Unrelated Parties		0	0
Receivables From Financial Sector Operations		0	0
Receivables From Financial Sector Operations Due From Related Parties		0	0
Receivables From Financial Sector Operations Due From Unrelated Parties		0	0
Other Receivables	8	200.542	33.550
Other Receivables Due From Unrelated Parties	8	200.542	33.550
Contract Assets		0	0
Contract Assets from Ongoing Construction Contracts		0	0
Derivative Financial Assets		0	0
Investment property	10	229.270	229.270
Property, plant and equipment	11	442.493.689	419.739.507
Land and Premises		24.059.097	24.059.097

Land Improvements		10.137.462	9.762.182
Buildings		57.846.373	51.951.240
Machinery And Equipments		327.722.394	312.173.165
Vehicles		943.111	1.026.117
Fixtures and fittings		16.827.578	16.805.902
Leasehold Improvements		58.605	63.512
Construction in Progress		2.465.627	1.692.288
Other property, plant and equipment		2.433.442	2.206.004
Right of Use Assets	12	8.239.307	3.978.805
Intangible assets and goodwill	12	5.467.434	5.686.501
Other intangible assets	12	5.467.434	5.686.501
Prepayments	17	27.421.287	38.448.181
Prepayments to Unrelated Parties	17	27.421.287	38.448.181
Deferred Tax Asset	25	59.856.280	60.527.033
Other Non-current Assets		0	0
Total non-current assets		543.907.809	528.642.847
Total assets		1.505.797.940	1.799.742.153
LIABILITIES AND EQUITY			
CURRENT LIABILITIES			
Current Borrowings	5-7	1.635.733	1.235.916
Current Borrowings From Related Parties		682.382	203.763
Lease Liabilities	5-7	682.382	203.763
Other short-term borrowings		0	0
Current Borrowings From Unrelated Parties	7	953.351	1.032.153
Bank Loans	7	1.189	0
Lease Liabilities	7	952.162	1.032.153
Current Portion of Non-current Borrowings		0	0
Current Portion of Non-current Borrowings from Related Parties		0	0
Current Portion of Non-current Borrowings from Unrelated Parties		0	0
Other Financial Liabilities		0	0
Trade Payables	5-6	47.592.597	283.530.042
Trade Payables to Related Parties	5	201.727	83.024
Trade Payables to Unrelated Parties	6	47.390.870	283.447.018
Payables on Financial Sector Operations		0	0
Employee Benefit Obligations	16	10.338.182	8.805.921
Other Payables	5-8	23.121.297	27.746.913
Other Payables to Related Parties	5	128.210	89.852
Other Payables to Unrelated Parties	8	22.993.087	27.657.061
Contract Liabilities		0	0
Contract Liabilities from Ongoing Construction Contracts		0	0
Derivative Financial Liabilities		0	0
Deferred Income Other Than Contract Liabilities		0	0
Current tax liabilities, current	25	934.545	1.884.316
Current provisions	14-16	7.612.312	14.357.299
Current provisions for employee benefits	16	4.632.117	6.196.139
Other current provisions	14	2.980.195	8.161.160
Other Current Liabilities	14	0	0
Other Current Liabilities to Unrelated Parties		0	0
SUB-TOTAL		91.234.666	337.560.407
Total current liabilities		91.234.666	337.560.407
NON-CURRENT LIABILITIES			
Long Term Borrowings	5-7	7.655.739	3.803.958
Long Term Borrowings From Related Parties	5-7	7.471.216	3.491.078
Lease Liabilities	5-7	7.471.216	3.491.078
Long Term Borrowings From Unrelated Parties		184.523	312.880
Lease Liabilities	7	184.523	312.880
Other Financial Liabilities		0	0
Trade Payables		0	0
Payables on Financial Sector Operations		0	0
Other Payables		0	0
Contract Liabilities		0	0
Contract Liabilities from Ongoing Construction Contracts		0	0
Derivative Financial Liabilities		0	0
Deferred Income Other Than Contract Liabilities		0	0
Non-current provisions	16	41.615.297	47.563.745
Non-current provisions for employee benefits	16	41.615.297	47.563.745
Other non-current provisions		0	0
Deferred Tax Liabilities	25	2.622.505	2.460.768
Other non-current liabilities		0	0
Total non-current liabilities		51.893.541	53.828.471

Total liabilities		143.128.207	391.388.878
EQUITY			
Equity attributable to owners of parent		1.361.776.372	1.407.405.497
Issued capital	18	75.000.000	75.000.000
Inflation Adjustments on Capital	18	21.135.671	21.135.671
Balancing Account for Merger Capital		0	0
Additional Capital Contribution of Shareholders		0	0
Capital Advance		0	0
Treasury Shares (-)		0	0
Capital Adjustments due to Cross-Ownership (-)		0	0
Share Premium (Discount)		7.529	7.529
Effects of Business Combinations Under Common Control		0	0
Put Option Revaluation Fund Related with Non-controlling Interests		0	0
Share Based payments (-)		0	0
Other Accumulated Comprehensive Income (Loss) that will not be Reclassified in Profit or Loss	18	-15.652.202	-21.375.965
Gains (Losses) from investments in equity instruments		0	0
Gains (Losses) on Revaluation and Remeasurement	18	-15.652.202	-21.375.965
Increases (Decreases) on Revaluation of Property, Plant and Equipment		0	0
Increases (Decreases) on Revaluation of Intangible assets		0	0
Increases (Decreases) on Revaluation of Right-of-use assets		0	0
Gains (Losses) on Remeasurements of Defined Benefit Plans	18	-15.652.202	-21.375.965
Other Revaluation Increases (Decreases)		0	0
Gains (Losses) Due to Change in Fair Value of Financial Liability Attributable to Change in Credit Risk of Liability		0	0
Gains (Losses) on Hedging Instruments that Hedge Investments in Equity Instruments		0	0
Share of Other Comprehensive Income of Investments Accounted for Using Equity Method that will not be Reclassified to Profit or Loss		0	0
Exchange Differences on Translation		0	0
Other Gains (Losses)		0	0
Other Accumulated Comprehensive Income (Loss) that will be Reclassified in Profit or Loss		0	0
Exchange Differences on Translation		0	0
Gains (Losses) on Hedge		0	0
Gains (Losses) on Cash Flow Hedges		0	0
Gains (Losses) on Hedges of Net Investment in Foreign Operations		0	0
Other Gains (Losses) on Hedge		0	0
Gains (Losses) on Revaluation and Reclassification		0	0
Gains (Losses) on Remeasuring and/or Reclassification of Available-for-sale Financial Assets		0	0
Gains (Losses) from Financial Assets Measured at Fair Value through Other Comprehensive Income		0	0
Other Gains (Losses) on Revaluation and Reclassification		0	0
Change in Value of Time Value of Options		0	0
Change in Value of Forward Elements of Forward Contracts		0	0
Change in Value of Foreign Currency Basis Spreads		0	0
Share of other comprehensive income of associates and joint ventures accounted for using equity method that will be reclassified to profit or loss		0	0
Other Gains (Losses)		0	0
Restricted Reserves Appropriated From Profits	18	73.529.923	71.561.347
Profit from Sales of Participation Shares or Property that will be Added to Share Capital	18	2.315.343	2.315.343
Legal Reserves	18	71.214.580	69.246.004
Prior Years' Profits or Losses		1.256.810.349	556.057.718
Current Period Net Profit Or Loss		-49.054.898	705.019.197
Non-controlling interests		893.361	947.778
Total equity		1.362.669.733	1.408.353.275
Total Liabilities and Equity		1.505.797.940	1.799.742.153

Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Consolidated

	Footnote Reference	Current Period 01.01.2023 - 31.03.2023	Previous Period 01.01.2022 - 31.03.2022
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income			
PROFIT (LOSS)			
Revenue	19	326.424.407	842.552.478
Cost of sales	19	-254.409.839	-528.848.458
GROSS PROFIT (LOSS) FROM COMMERCIAL OPERATIONS		72.014.568	313.704.020
Revenue from Finance Sector Operations		0	0
Cost of Finance Sector Operations		0	0
GROSS PROFIT (LOSS) FROM FINANCE SECTOR OPERATIONS		0	0
GROSS PROFIT (LOSS)		72.014.568	313.704.020
General Administrative Expenses	20	-23.499.737	-10.442.387
Marketing Expenses	20	-9.374.512	-14.743.000
Other Income from Operating Activities	22	21.400.884	38.041.659
Other Expenses from Operating Activities	22	-113.080.626	-10.851.557
PROFIT (LOSS) FROM OPERATING ACTIVITIES		-52.539.423	315.708.735
Investment Activity Income	23	15.171.120	23.251.367
Investment Activity Expenses	23	-5.612.063	-807.633
Share of Profit (Loss) from Investments Accounted for Using Equity Method		0	0
PROFIT (LOSS) BEFORE FINANCING INCOME (EXPENSE)		-42.980.366	338.152.469
Finance costs	24	-5.202.584	-11.257.516
PROFIT (LOSS) FROM CONTINUING OPERATIONS, BEFORE TAX		-48.182.950	326.894.953
Tax (Expense) Income, Continuing Operations	25	-866.492	-36.479.947
Current Period Tax (Expense) Income	25	-1.464.943	-73.219.881
Deferred Tax (Expense) Income	25	598.451	36.739.934
PROFIT (LOSS) FROM CONTINUING OPERATIONS		-49.049.442	290.415.006
PROFIT (LOSS)		-49.049.442	290.415.006
Profit (loss), attributable to [abstract]			
Non-controlling Interests		5.456	176.523
Owners of Parent		-49.054.898	290.238.483
Earnings per share [abstract]			
Earnings per share [line items]			
Basic earnings per share			
Basic Earnings (Loss) Per Share from Continuing Operations			
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/zarar</i>	26	-0,65406531	3,86984644
Diluted Earnings Per Share			
OTHER COMPREHENSIVE INCOME			
Other Comprehensive Income that will not be Reclassified to Profit or Loss	18	5.710.969	176.187
Gains (Losses) on Remeasurements of Defined Benefit Plans	18	5.710.969	176.187
Share of Other Comprehensive Income of Associates and Joint Ventures Accounted for Using Equity Method that will not be Reclassified to Profit or Loss		0	0
Taxes Relating To Components Of Other Comprehensive Income That Will Not Be Reclassified To Profit Or Loss		0	0
Other Comprehensive Income That Will Be Reclassified to Profit or Loss		0	0
Exchange Differences on Translation of Foreign Operations		0	0
Gains (Losses) on Remeasuring or Reclassification Adjustments on Available-for-sale Financial Assets		0	0
Other Comprehensive Income (Loss) Related with Financial Assets Measured at Fair Value through Other Comprehensive Income		0	0
Other Comprehensive Income (Loss) Related with Cash Flow Hedges		0	0
Other Comprehensive Income (Loss) Related with Hedges of Net Investments in Foreign Operations		0	0
Change in Value of Time Value of Options		0	0
Change in Value of Forward Elements of Forward Contracts		0	0

Change in Value of Foreign Currency Basis Spreads		0	0
Share of Other Comprehensive Income of Associates and Joint Ventures Accounted for Using Equity Method that will be Reclassified to Profit or Loss		0	0
Taxes Relating to Components of Other Comprehensive Income that will be Reclassified to Profit or Loss		0	0
OTHER COMPREHENSIVE INCOME (LOSS)		5.710.969	176.187
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME (LOSS)		-43.338.473	290.591.193
Total Comprehensive Income Attributable to			
Non-controlling Interests		5.456	176.523
Owners of Parent		-43.343.929	290.414.670

Statement of cash flows (Indirect Method)

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Consolidated

	Footnote Reference	Current Period 01.01.2023 - 31.03.2023	Previous Period 01.01.2022 - 31.03.2022
Statement of cash flows (Indirect Method)			
CASH FLOWS FROM (USED IN) OPERATING ACTIVITIES			
Profit (Loss)		-49.049.442	290.415.006
Profit (Loss) from Continuing Operations		-49.049.442	290.415.006
Adjustments to Reconcile Profit (Loss)		-20.432.093	47.177.737
Adjustments for depreciation and amortisation expense	11,12,21	17.388.564	11.586.540
Adjustments for Impairment Loss (Reversal of Impairment Loss)		-2.770.361	-5.772.398
Adjustments for Impairment Loss (Reversal of Impairment Loss) of Receivables		100.853	-5.687.018
Adjustments for Impairment Loss (Reversal of Impairment Loss) of Other Financial Assets or Investments		0	0
Adjustments for Impairment Loss (Reversal of Impairment Loss) of Inventories		-2.871.214	-85.380
Adjustments for provisions		-34.141.554	7.470.921
Adjustments for (Reversal of) Provisions Related with Employee Benefits		-28.960.589	4.455.624
Adjustments for (Reversal of) General Provisions		0	0
Adjustments for (Reversal of) Free Provisions for Probable Risks		0	0
Adjustments for (Reversal of) Other Provisions		-5.180.965	3.015.297
Adjustments for Interest (Income) Expenses		-1.592.546	-2.583.073
Adjustments for Interest Income		-6.042.679	-10.296.035
Adjustments for interest expense	24	5.202.584	11.257.516
Deferred Financial Expense from Credit Purchases	22	2.127.169	2.052.301
Unearned Financial Income from Credit Sales	22	-2.879.620	-5.596.855
Adjustments for fair value losses (gains)		0	0
Adjustments for Undistributed Profits of Investments Accounted for Using Equity Method		0	0
Adjustments for Tax (Income) Expenses	25	866.492	36.479.947
Adjustments for losses (gains) on disposal of non-current assets		-182.688	-4.200
Adjustments for Losses (Gains) Arised From Sale of Tangible Assets		-182.688	-4.200
Changes in Working Capital		149.464.675	-99.983.884
Adjustments for decrease (increase) in trade accounts receivable		123.171.530	-66.295.800
Decrease (Increase) in Trade Accounts Receivables from Related Parties		14.571.533	-9.947.181
Decrease (Increase) in Trade Accounts Receivables from Unrelated Parties		108.599.997	-56.348.619
Adjustments for Decrease (Increase) in Other Receivables Related with Operations		430.488	-3.807.215
Decrease (Increase) in Other Related Party Receivables Related with Operations		0	0
Decrease (Increase) in Other Unrelated Party Receivables Related with Operations		430.488	-3.807.215
Adjustments for Decrease (Increase) in Contract Assets		0	0
Adjustments for decrease (increase) in inventories		197.837.817	-62.851.287
Decrease (Increase) in Prepaid Expenses		21.143.313	-3.923.353
Adjustments for increase (decrease) in trade accounts payable		-237.213.508	27.705.767
Increase (Decrease) in Trade Accounts Payables to Related Parties		118.703	10.439
Increase (Decrease) in Trade Accounts Payables to Unrelated Parties		-237.332.211	27.695.328
Increase (Decrease) in Employee Benefit Liabilities		1.532.261	-1.040.307
Adjustments for Increase (Decrease) in Contract Liabilities		0	0
Adjustments for increase (decrease) in other operating payables		-4.625.616	11.055.498
Increase (Decrease) in Other Operating Payables to Related Parties		38.358	0
Increase (Decrease) in Other Operating Payables to Unrelated Parties		-4.663.974	11.055.498

Other Adjustments for Other Increase (Decrease) in Working Capital		47.188.390	-827.187
Decrease (Increase) in Other Assets Related with Operations		47.188.390	-827.187
Cash Flows from (used in) Operations		79.983.140	237.608.859
Interest paid		-6.053.690	-13.461.624
Interest received		2.695.657	5.228.752
Income taxes refund (paid)	25	-2.414.714	-46.178.568
CASH FLOWS FROM (USED IN) INVESTING ACTIVITIES		-23.441.642	-18.053.823
Proceeds from sales of property, plant, equipment and intangible assets		184.454	4.200
Proceeds from sales of property, plant and equipment		184.454	4.200
Purchase of Property, Plant, Equipment and Intangible Assets		-39.416.325	-17.224.983
Purchase of property, plant and equipment	11	-39.416.325	-16.822.659
Purchase of intangible assets	12	0	-402.324
Cash advances and loans made to other parties		0	0
Cash receipts from repayment of advances and loans made to other parties		11.026.894	-9.379.963
Paybacks from Other Cash Advances and Loans Made to Other Parties		11.026.894	-9.379.963
Interest received		4.763.335	8.546.923
CASH FLOWS FROM (USED IN) FINANCING ACTIVITIES		-2.875.887	-311.557
Proceeds from Issuing Shares or Other Equity Instruments		0	0
Payments to Acquire Entity's Shares or Other Equity Instruments		0	0
Cash Inflows from Sale of Acquired Entity's Shares or Other Equity Instruments		0	0
Proceeds from borrowings		1.189	0
Proceeds from Loans		1.189	0
Proceeds from Other Financial Borrowings		0	0
Repayments of borrowings		0	-177
Loan Repayments		0	-177
Payments of Lease Liabilities		-519.213	-258.939
Dividends Paid		-2.357.863	-52.441
Interest paid		0	0
NET INCREASE (DECREASE) IN CASH AND CASH EQUIVALENTS BEFORE EFFECT OF EXCHANGE RATE CHANGES		47.892.864	164.832.039
Net increase (decrease) in cash and cash equivalents		47.892.864	164.832.039
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE BEGINNING OF THE PERIOD	4	380.663.505	420.268.070
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE END OF THE PERIOD	4	428.556.369	585.100.109

**KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE AÇIKLAYICI NOTLAR**

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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.....	6-58
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-26
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	27
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-29
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	29-30
DİPNOT 7 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	30
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31
DİPNOT 9 STOKLAR.....	31-32
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	32
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	33
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR....	34-35
DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	35-36
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	36-38
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER	39
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	39-40
DİPNOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	40-41
DİPNOT 18 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	42-43
DİPNOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	44
DİPNOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	44-45
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	45
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	46
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	46
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	47
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜK. DAHİL).....	47-49
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ	50
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR.....	50
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50-58
DİPNOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58
DİPNOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	58

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	(Sınırlı Denetimden geçmemiş) 31 Mart 2023	(Bağımsız Denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	428.606.631	379.452.742
Ticari alacaklar	5-6	81.655.240	204.725.341
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	4.373.382	18.944.915
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	77.281.858	185.780.426
Diğer alacaklar	8	22.395.274	22.992.754
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	22.395.274	22.992.754
Stoklar	9	372.791.481	567.758.084
Peşin ödenmiş giderler	5-17	31.596.112	52.739.425
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	5	-	12.604.023
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	17	31.596.112	40.135.402
Diğer dönen varlıklar	17	24.845.393	43.430.960
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar	17	24.845.393	43.430.960
Toplam dönen varlıklar		961.890.131	1.271.099.306
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	8	200.542	33.550
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	200.542	33.550
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	229.270	229.270
Maddi duran varlıklar	11	442.493.689	419.739.507
- Arazi ve arsalar		24.059.097	24.059.097
- Yeraltı ve yerüstü düzenleri		10.137.462	9.762.182
- Binalar		57.846.373	51.951.240
- Tesis makine ve cihazlar		327.722.394	312.173.165
- Taşıtlar		943.111	1.026.117
- Mobilya ve demirbaşlar		16.827.578	16.805.902
- Özel maliyetler		58.605	63.512
- Yapılmakta olan yatırımlar		2.465.627	1.692.288
- Diğer maddi duran varlıklar		2.433.442	2.206.004
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	8.239.307	3.978.805
Maddi olmayan duran varlıklar	12	5.467.434	5.686.501
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		5.467.434	5.686.501
Peşin ödenmiş giderler	17	27.421.287	38.448.181
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		27.421.287	38.448.181
Ertelenmiş vergi varlığı	25	59.856.280	60.527.033
Toplam duran varlıklar		543.907.809	528.642.847
Toplam varlıklar		1.505.797.940	1.799.742.153

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	(Sınırlı Denetimden geçmemiş) 31 Mart 2023	(Bağımsız Denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5-7	1.635.733	1.235.916
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5-7	682.382	203.763
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5-7	682.382	203.763
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	7	953.351	1.032.153
- Banka kredileri	7	1189	0
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	952.162	1.032.153
Ticari borçlar	5-6	47.592.597	283.530.042
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	201.727	83.024
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	47.390.870	283.447.018
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	10.338.182	8.805.921
Diğer borçlar	5-8	23.121.297	27.746.913
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5	128.210	89.852
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	22.993.087	27.657.061
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	934.545	1.884.316
Kısa vadeli karşılıklar	14-16	7.612.312	14.357.299
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	4.632.117	6.196.139
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	2.980.195	8.161.160
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		91.234.666	337.560.407
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5-7	7.655.739	3.803.958
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	5-7	7.471.216	3.491.078
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5-7	7.471.216	3.491.078
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	184.523	312.880
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	184.523	312.880
Uzun vadeli karşılıklar	16	41.615.297	47.563.745
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	41.615.297	47.563.745
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	2.622.505	2.460.768
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		51.893.541	53.828.471
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.361.776.372	1.407.405.497
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	(15.652.202)	(21.375.965)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	18	(15.652.202)	(21.375.965)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	73.529.923	71.561.347
- Sermaye eklenecek gayrimenkul veya iştirak kazancı	18	2.315.343	2.315.343
- Yasal yedekler	18	71.214.580	69.246.004
Geçmiş yıllar karları		1.256.810.349	556.057.718
Net dönem karı/zararı		(49.054.898)	705.019.197
Kontrol gücü olmayan paylar		893.361	947.778
Toplam özkaynaklar		1.362.669.733	1.408.353.275
TOPLAM KAYNAKLAR		1.505.797.940	1.799.742.153

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 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 geçmemiş 01 Ocak-31 Mart 2023	(Sınırlı Denetimden geçmemiş 01 Ocak-31 Mart 2022
Hasılat	19	326.424.407	842.552.478
Satışların maliyeti (-)	19	(254.409.839)	(528.848.458)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		72.014.568	313.704.020
Brüt kar (zarar)		72.014.568	313.704.020
Genel yönetim giderleri (-)	20	(23.499.737)	(10.442.387)
Pazarlama giderleri (-)	20	(9.374.512)	(14.743.000)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	21.400.884	38.041.659
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(113.080.626)	(10.851.557)
Esas faaliyet (zararı)/karı		(52.539.423)	315.708.735
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	15.171.120	23.251.367
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(5.612.063)	(807.633)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		(42.980.366)	338.152.469
Finansman giderleri (-)	24	(5.202.584)	(11.257.516)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		(48.182.950)	326.894.953
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-)	25	(866.492)	(36.479.947)
Dönem vergi gideri (-)	25	(1.464.943)	(73.219.881)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	598.451	36.739.934
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		(49.049.442)	290.415.006
Dönem Karı (Zararı)		(49.049.442)	290.415.006
Dönem karının dağılımı		(49.049.442)	290.415.006
-Kontrol gücü olmayan paylar		5.456	176.523
-Ana ortaklık payları		(49.054.898)	290.238.483
Pay başına kazanç	26		
- Sürdürülebilir faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	26	(0,65406531)	3,86984644
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	18	5.710.969	176.187
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	18	5.710.969	176.187
Diğer kapsamlı gelir		5.710.969	176.187
Toplam kapsamlı gelir		(43.338.473)	290.591.193
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		(43.338.473)	290.591.193
- Kontrol gücü olmayan paylar		5.456	176.523
- Ana ortaklık payları		(43.343.929)	290.414.670

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLAR

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

Önceki dönem - 31 Mart 2022 (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme farkları	Pay ihraç primleri/ 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 özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan paylar	Özkaynaklar
						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	-	-	-	-	199.290	378.820.699	(379.019.989)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	176.187	-	-	290.238.483	290.414.670	176.533	290.591.203
Kar payları	-	-	-	-	-	(52.441)	-	(52.441)	-	(52.441)
Dönem sonu bakiyeler	75.000.000	21.135.671	7.529	(7.625.931)	48.038.236	751.153.877	290.238.483	1.177.947.865	727.458	1.178.675.323

Cari dönem - 31 Mart 2023 (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme farkları	Pay ihraç primleri/ 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 özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan paylar	Özkaynaklar
						Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı/zararı			
Dönem başı bakiyeler	75.000.000	21.135.671	7.529	-21.375.965	71.561.347	556.057.718	705.019.197	1.407.405.497	947.778	1.408.353.275
Transferler	-	-	-	-	1.968.576	703.050.621	-705.019.197	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	5.723.763	-	-	-49.054.898	-43.331.135	5.456	-43.325.679
Kar payları	-	-	-	-	-	-2.297.990	-	-2.297.990	-59.873	-2.357.863
Dönem sonu bakiyeler	75.000.000	21.135.671	7.529	-15.652.202	73.529.923	1.256.810.349	-49.054.898	1.361.776.372	893.361	1.362.669.733

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KARTON SAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		74.210.393	183.197.419
Dönem Karı (Zararı)		(49.049.442)	290.415.006
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(49.049.442)	290.415.006
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(20.432.093)	47.177.737
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11,1 2,21	17.388.564	11.586.540
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(2.770.361)	-5.772.398
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		100.853	-5.687.018
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(2.871.214)	-85.380
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(34.141.554)	7.470.921
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(28.960.589)	4.455.624
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(5.180.965)	3.015.297
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.592.546)	-2.583.073
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(6.042.679)	-10.296.035
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	5.202.584	11.257.516
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	22	2.127.169	2.052.301
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	22	(2.879.620)	-5.596.855
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	866.492	36.479.947
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(182.688)	-4.200
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(182.688)	-4.200
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		149.464.675	-99.983.884
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		123.171.530	-66.295.800
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		14.571.533	-9.947.181
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		108.599.997	-56.348.619
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		430.488	-3.807.215
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		430.488	-3.807.215
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		197.837.817	-62.851.287
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		21.143.313	-3.923.353
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(237.213.508)	27.705.767
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		118.703	10.439
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(237.332.211)	27.695.328
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		1.532.261	-1.040.307
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.625.616)	11.055.498
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		38.358	
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.663.974)	11.055.498
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		47.188.390	-827.187
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		47.188.390	-827.187
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		79.983.140	237.608.859
Ödenen Faiz		(6.053.690)	-13.461.624
Alınan Faiz		2.695.657	5.228.752
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(2.414.714)	-46.178.568
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(23.441.642)	-18.053.823
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		184.454	4.200
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		184.454	4.200
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(39.416.325)	-17.224.983
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(39.416.325)	-16.822.659
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12		-402.324
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		11.026.894	-9.379.963
Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		11.026.894	-9.379.963
Alınan Faiz		4.763.335	8.546.923
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.875.887)	-311.557
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.189	
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			-177
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			-177
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(519.213)	-258939
Ödenen Temettüleri		(2.357.863)	-52.441
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		47.892.864	164.832.039
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		47.892.864	164.832.039
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	380.663.505	420.268.070
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	428.556.369	585.100.109

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket unvanı	Faaliyet konusu	Şirket’in ortaklık payı	
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı taşeron işçileri hariç 298 kişidir. (31 Aralık 2022: 301).

Bu konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 10 Mayıs 2023 tarihli YK/2023-11 sayılı toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdür Haluk İber ile Yönetim Kurulu Başkanı Ünal Bozkurt 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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)

İlişikteki 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, Kamu Gözetim Kurumu 2023 yılında enflasyon düzeltmesinin yapılmasına ilişkin herhangi bir karar almadığından, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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	31 Mart 2023			31 Aralık 2022			
		orani	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranı	Etkin ortaklık Sermayesi oranı	orani	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 gerçekleştirildiği 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 bulundurulurken yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 kullanılabilirliği 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.

	31 Mart 2023 Ertelenmiş Vergi Varlığı	31 Aralık 2022 Ertelenmiş Vergi Varlığı
Devreden (Dönem başı)	66.782.691	33.471.316
Yatırım İndirimi Endekslemesi	5.856.842	41.146.290
Harcama Tutarı/Düzeltilme	-	-
Vergi İndirimi Olarak Yararlanılan	-	(7.834.915)
Bakiye (Dönem Sonu)	72.639.533	66.782.691

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 yatırımla 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 2017-2022 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, toplam gerçekleştirilen harcama tutarı 115.791.487-TL'dir. Söz konusu harcama tutarı üzerinden toplam 34.737.446 TL önceki dönemlerde vergi indirim olarak kurumlar vergisinden yararlanılmıştır. Belge yatırım süresi sona ermiş olup, tamamlama ekspertizi için Nisan 2023 tarihinde T.C. Teşvik Uygulama Genel Müdürlüğüne başvuru yapılmıştır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/IFRS ve TMS/IFRS 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) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. 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 uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. 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. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığına (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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

a) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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, kiralamalar 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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

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

Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Söz konusu değişikliğin 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 - 31 Mart 2023 dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler 1 Ocak - 31 Mart 2022 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

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.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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)

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	2023 Oran (%)	2022 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 amortismanına 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 ile 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 yükümlülüğe 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 amortisman tabii 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'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabii tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabii tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme 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 yapılandırılmaları 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'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- 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:

- 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.
- 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:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövize 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 gerçekleştirildiği 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 temettüleri, 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 muhasebeleştirilmektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 değerlendirme 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 değerleriyle 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	497.664	418.213
Bankalar	428.108.967	379.034.529
- Vadesiz mevduat - TL	2.862.973	4.198.683
- Vadesiz mevduat - Yabancı para	45.201.114	55.251.385
- Vadeli mevduat - TL	170.328.652	26.789.260
- Vadeli mevduat - Yabancı para	206.522.144	292.740.201
- Banka Kredi Kartı Alacağı	3.194.084	55.000
Toplam	428.606.631	379.452.742

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların ortalama vadesi 15 gündür (31 Aralık 2022: 29 gün).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 170.328.652 TL (31 Aralık 2022: 26.789.260 TL) tutarındaki TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama faiz oranı yıllık % 27 olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2022: % 22,00). 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 206.522.144 TL yabancı para cinsinden mevduatların yıllık ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 1,13 olarak gerçekleşmiştir. (31 Aralık 2022: 292.740.201 TL tutarındaki yabancı para cinsinden vadeli mevduat bulunmakta olup, yıllık ağırlıklı ortalama faiz oranı % 4,01 olarak gerçekleşmiştir.)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarına konu olan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı nakit akım tablosu nakit ve nakit benzerleri	380.663.505	420.268.070
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	47.892.864	164.832.039
Nakit akım tablosu nakit ve nakit benzerleri	428.556.369	585.100.109
Faiz tahakkuku (-)	50.262	2.102.875
Bilanço nakit ve nakit benzerleri	428.606.631	587.202.984

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Mel Macedonian Paper Mills S.S.A	4.373.382	18.944.915
Toplam	4.373.382	18.944.915
b) İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		
Mel Macedonian Paper Mills S.S.A	0	12.604.023
Toplam	0	12.604.023

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ece Ticari Gayrimenkul Yatırım ve Yönetim Hizm. A.Ş.	129.513	54.280
Pak Holding A.Ş.	42.924	17.713
Pak Gıda Üretim ve Pazarlama A.Ş.	29.290	11.031
Toplam	201.727	83.024

d) İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ortaklar (Temettü)	128.210	89.852
Toplam	128.210	89.852

e) İlişkili taraflara kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ece Ticari Gayrimenkul Yatırım ve Yönetim Hizmetleri A.Ş.	682.382	203.763
Toplam	682.382	203.763

f) İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ece Ticari Gayrimenkul Yatırım ve Yönetim Hizmetleri A.Ş.	7.471.216	3.491.078
Toplam	7.471.216	3.491.078

g) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Mel Macedonian Paper Mills S.S.A	4.612.090	20.567.276
Toplam	4.612.090	20.567.276

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Mel Macedonian Paper Mills S.S.A.	43.987.744	68.404.803
Ece Ticari Gayrimenkul Yatırım ve Yönetim Hizmetleri A.Ş.(**)	753.399	388.919
Pak Holding A.Ş.(*)	42.165	191.617
Pak Gıda Üretim ve Pazarlama A.Ş.	49.525	26.247
Toplam	44.832.833	69.011.586

(*) Genel olarak Hukuk Müşavirliği hizmeti yansıtmasından oluşmaktadır. Önceki dönemde oluşan tutarın 178.027 TL si tahsil edilen dava kanuni vekalet ücretinin yansıtılmasından oluşmaktadır.

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

g) Üst yönetime sağlanan faydalar

	1 Ocak– 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Üst yönetime sağlanan faydalar	2.091.118	1.141.902
Toplam	2.091.118	1.141.902

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemleri içerisinde üst yönetime sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim, işten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar ve diğer ödemeleri içermektedir. 1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 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	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	77.960.489	186.661.339
Alacak senetleri	0	0
Şüpheli ticari alacaklar	1.331.451	1.230.598
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(678.631)	(880.913)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.331.451)	(1.230.598)
Toplam	77.281.858	185.780.426

Ticari alacakların ortalama vadesi 13 gün olup (31 Aralık 2022: 25 gün), kullanılan yıllık etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023				31 Aralık 2022			
	TL	USD	EUR	DİĞER	TL	USD	EUR	DİĞER
Ticari Alacaklar	% 27	% 1,60	% 0,88	0	% 22	% 2,75	% 2,60	0

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup, ticari alacaklarının 45.555.172 TL si (31 Aralık 2022: 129.927.390 TL) ipotek ve teminat mektubu ile garanti altında bulunmaktadır.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	1.230.598	6.602.100
Yıl içerisindeki artış	101.137	8.067
Tahsilatlar	(284)	(5.443.829)
Toplam	1.331.451	1.166.338

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	47.326.455	277.419.666
Borç Senetler	531.000	7.770.000
Eksi: tahakkuk etmemiş finansman gideri	(466.585)	(1.742.648)
Toplam	47.390.870	283.447.018

Ticari borçların ortalama vadesi 16 gün olup (31 Aralık 2022: 15 gün), kullanılan yıllık etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023				31 Aralık 2022			
	TL	USD	EUR	DİĞER	TL	USD	EUR	DİĞER
Ticari Borçlar	% 27	% 1,60	% 0,88	0	% 22	% 2,75	% 2,60	0

DİPNOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

İlişkili Taraflardan Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	682.382	203.763
Toplam	682.382	203.763

İlişkili Taraflardan Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.471.216	3.491.078
Toplam	7.471.216	3.491.078

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal krediler	1.189	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	952.162	1.032.153
Toplam	953.351	1.032.153

İlişkili Olmayan Taraflar Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	184.523	312.880
Toplam	184.523	312.880

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesinden vergi iadesi alacakları	21.755.676	22.608.482
Verilen depozito ve teminatlar	302.269	296.610
Personelden alacaklar	337.329	87.662
Toplam	22.395.274	22.992.754
b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	200.542	33.550
Toplam	200.542	33.550
c) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	19.879.995	22.823.324
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	3.113.092	4.833.737
Toplam	22.993.087	27.657.061

DİPNOT 9 - STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	193.875.512	177.915.620
Yarı mamuller	8.156.538	8.156.538
Mamuller	43.532.928	268.795.248
Ticari mallar	88.317.567	80.495.085
Diğer stoklar	44.684.490	41.042.361
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(5.775.554)	(8.646.768)
Toplam	372.791.481	567.758.084

1 Ocak - 31 Mart 2023 döneminde 167.800.065-TL (1 Ocak - 31 Mart 2022: 379.946.878 TL) tutarındaki stok maliyeti stok maliyeti satışların maliyeti kalemi içerisinde giderleştirilmiştir (Dipnot 19 ve 21).

Stok değer düşüklüğü karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak	(8.646.768)	(93.846)
Satışlar nedeniyle gelir tablosuna intikal	8.646.768	93.846
Cari dönemde ayrılan karşılık (-)	(5.775.554)	(8.466)
Toplam	(5.775.554)	(8.466)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 gerçekleştirilebilir değeri ve ayrılan karşılığa ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Maliyet bedeli	(54.482.799)	(20.663)
Net gerçekleştirilebilir değer	48.707.245	12.197
Ayrılan karşılık	(5.775.554)	(8.466)

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin tutarı 229.270 TL'dir (31 Aralık 2022: 229.270 TL). Dönem içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareket bulunmamaktadır (1 Ocak - 31 Aralık 2022: 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 değerlendirme raporuna göre (31 Aralık 2019 tarihinde yapılan değerlendirme) 7.470.000 TL'dir. Grup yönetimi söz konusu gayrimenkulün değerinde çok önemli bir değişiklik olmadığını düşünmektedir.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Arsalar	24.059.097	-	-	-	24.059.097
Yer altı ve yerüstü düzenleri	17.710.315	11.500	-	634.889	18.356.704
Binalar	84.728.421	357.784	-	6.156.043	91.242.248
Makine tesis ve cihazlar	834.321.972	9.138.459	2.279	20.958.295	864.416.447
Taşıtlar	2.906.482	2	-	-	2.906.484
Döşeme ve demirbaşlar	38.701.909	1.083.514	-	-	39.785.423
Özel maliyetler	571.647	-	-	-	571.647
Diğer maddi duran varlıklar	2.910.067	302.500	17.000	-	3.195.567
Yapılmakta olan yatırımlar	1.692.288	28.522.566	-	(27.749.227)	2.465.627
	1.007.602.198	39.416.325	19.279	0	1.046.999.244
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(7.948.133)	(271.109)	-	-	(8.219.242)
Binalar	(32.777.181)	(618.694)	-	-	(33.395.875)
Makine tesis ve cihazlar	(522.148.807)	(14.545.759)	513	-	(536.694.053)
Taşıtlar	(1.880.365)	(83.008)	-	-	(1.963.373)
Döşeme ve demirbaşlar	(21.896.007)	(1.061.838)	-	-	(22.957.845)
Özel maliyetler	(508.135)	(4.907)	-	-	(513.042)
Diğer maddi duran varlıklar	(704.063)	(75.062)	17.000	-	(762.125)
	(587.862.691)	(16.660.377)	17.513	-	(604.505.555)
Net defter değeri	419.739.507				442.493.689

Maliyet:	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
Arsalar	24.059.097	-	-	-	24.059.097
Yer altı ve yerüstü düzenleri	13.750.935	-	-	628.044	14.378.979
Binalar	71.814.984	-	-	2.649.658	74.464.642
Makine tesis ve cihazlar	693.962.239	5.107.944	-	4.591.526	703.661.709
Taşıtlar	2.722.182	0	-	-	2.722.182
Döşeme ve demirbaşlar	29.594.131	1.250.491	7.022	-	30.837.600
Özel maliyetler	558.912	0	-	-	558.912
Diğer maddi duran varlıklar	1.187.577	909.150	-	-	2.096.727
Yapılmakta olan yatırımlar	670.815	9.555.074	-	(7.869.228)	2.356.661
	838.320.872	16.822.659	7.022	-	855.136.509
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(7.025.584)	(193.121)	-	-	(7.218.705)
Binalar	(30.875.016)	(430.519)	-	-	(31.305.535)
Makine tesis ve cihazlar	(479.242.801)	(9.248.847)	-	-	(488.491.648)
Taşıtlar	(1.491.270)	(79.404)	-	-	(1.570.674)
Döşeme ve demirbaşlar	(18.393.216)	(836.924)	7.022	-	(19.223.118)
Özel maliyetler	(476.415)	(9.130)	-	-	(485.545)
Diğer maddi duran varlıklar	(481.706)	(40.114)	-	-	(521.820)
	(537.986.008)	(10.838.059)	7.022	-	(548.817.045)
Net defter değeri	300.334.864				306.319.464

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla dönem içinde finansal kiralama yoluyla iktisap edilen makine ve cihaz bulunmamaktadır. (31 Mart 2022: Yoktur.)

Dönem amortisman giderinin 16.323.625 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2022: 10.510.567 TL'si satışların maliyetine) çalışmayan kısım giderlerine, 189.434 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2022: 178.727 TL) pazarlama giderlerine ve 147.319 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2022: 148.759 TL) ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (Dipnot: 19-20)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Merkez Ofis Kiralama	4.230.285	4.615.818	-	8.846.103
Taşıtlı Kiralama	2.939.642	81.736	-	3.021.378
	7.169.927	4.697.554	-	11.867.481
Birikmiş itfa payı:	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Merkez Ofis Kiralama	(1.405.056)	(240.034)	-	(1.645.090)
Taşıtlı Kiralama	(1.786.066)	(269.087)	72.068	(1.983.085)
	(3.191.122)	(509.121)	72.068	(3.628.175)
Net defter değeri	3.978.805			8.239.306

Maliyet:	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Merkez Ofis Kiralama	4.745.325	-	(515.040)	4.230.285
Taşıtlı Kiralama	2.783.195	243.025	(64.700)	2.961.520
	7.528.520	243.025	(579.740)	7.191.805
Birikmiş itfa payı:	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Merkez Ofis Kiralama	(1.040.509)	(91.137)	-	(1.131.646)
Taşıtlı Kiralama	(1.007.384)	(222.006)	-	(1.229.390)
	(2.047.893)	(313.143)	-	(2.361.036)
Net defter değeri	5.480.627			4.830.769

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet:	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Haklar ve bilgisayar yazılımları	13.209.023	-	-	13.209.023
	13.209.023	-	-	13.209.023
Birikmiş itfa payı:	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Haklar ve bilgisayar yazılımları	(7.522.522)	(219.067)	-	(7.741.589)
	(7.522.522)	(219.067)	-	(7.741.589)
Net defter değeri	5.686.501			5.467.434

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Haklar ve bilgisayar yazılımları	11.844.199	402.324	-	12.246.523
	11.844.199	402.324	-	12.246.523
Birikmiş itfa payı:	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Haklar ve bilgisayar yazılımları	(6.743.516)	(184.073)	-	(6.927.589)
	(6.743.516)	(184.073)	-	(6.927.589)
Net defter değeri	5.100.683			5.318.934

Dönem itfa payı giderinin 219.067 TL si (1 Ocak-31 Mart 2022: 184.073 TL' si satışların maliyetine) çalışmayan kısım giderlerine, 509.121 TL si genel yönetim giderlerine (1 Ocak-31 Mart 2022: 313.143 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 yatırımla 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 2017-2022 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, toplam gerçekleştirilen harcama tutarı 115.791.487-TL'dir. Söz konusu harcama tutarı üzerinden toplam 34.737.446 TL önceki dönemlerde vergi indirimi olarak kurumlar vergisinden yararlanılmıştır. Belge yatırım süresi sona ermiş olup, tamamlama ekspertizi için Nisan 2023 tarihinde T.C. Teşvik Uygulama Genel Müdürlüğüne başvuru yapılmıştır.

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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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)

	31 Mart 2023 Ertelenmiş Vergi Varlığı	31 Aralık 2022 Ertelenmiş Vergi Varlığı
Devreden (Dönem başı)	66.782.691	33.471.316
Yatırım İndirimi Endekslemesi	5.856.842	41.146.290
Harcama Tutarı/Düzeltilme	-	-
Vergi İndirimi Olarak Yararlanılan	-	(7.834.915)
Bakiye (Dönem Sonu)	72.639.533	66.782.691

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İhracat iskonto gider karşılıkları	245.132	536.668
İhracat komisyonu gider karşılığı	2.490.150	6.551.192
Diğer borç gider karşılıkları	244.913	1.073.300
Toplam	2.980.195	8.161.160

Diğer karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak	8.161.160	6.395.049
Ödeme ve iptaller	(8.161.160)	(6.395.049)
İlave karşılık gideri	2.980.195	9.410.346
Ayrılan karşılık	2.980.195	9.410.346

Grup yetkili avukatlarından alınan yazı neticesinde, Grup aleyhinde veya lehinde açılan ve 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla devam eden davalara ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir:

- 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.
- 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.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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)

3. 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.

d) Teminat rehin ve ipoteklerin Öz kaynaklara Oranı

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un müşterilerden aldığı teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Orijinal Para Cinsi	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
		Orijinal Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Tutarı	TL Karşılığı
Alman TRİ	TL	65.220.720	65.220.720	64.720.720	64.720.720
	Avro	16.200.000	337.689.000	18.450.000	367.798.905
	İngiliz Sterlini	850.000	20.111.170	1.000.000	22.489.200
	ABD Doları	100.000	1.915.320	1.750.000	32.722.025
Toplam			424.936.210		487.730.850

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un satıcılardan aldığı teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Orijinal Para Cinsi	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
		Orijinal Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Tutarı	TL Karşılığı
Alman TRİ	TL	3.273.978	3.273.978	2.422.978	2.422.978
	Avro	947.045	19.741.153	629.656	12.552.109
Toplam			23.015.131		14.975.087

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un verilen teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Orijinal Para Cinsi	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
		Orijinal Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	TL	13.361.486	13.361.486	20.074.538	20.074.538
	ABD Doları	0	0	0	0
	Avro	110.000	2.292.950	110.000	2.192.839
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					
(a) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı					
(b) Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı					
(c) B maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı					
Toplam			15.654.436		22.267.377

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2022: % 0).

e) Varlıklara ilişkin sigorta teminat tutarları

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un sigortalayarak teminat altına aldığı varlıklarına ilişkin teminat bedelleri aşağıda gösterilmiştir.

Maddi duran varlık cinsi	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bina	225.353.706	225.353.706
Makine ve Cihazlar	1.084.492.500	1.084.492.500
Kasa	462.135	462.135
Stoklar	579.520.000	579.520.000
Demirbaşlar	8.968.720	8.968.720
Taşıtlar	6.982.806	6.982.806
Toplam	1.905.779.867	1.905.779.867

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un taahhütleri aşağıda gösterilmiştir:

Taahhüt Türü	Süre	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme alım sözleşmeleri	Bir yıla kadar	72.798.709	87.739.229
Makine ve cihaz alım sözleşmeleri	Bir yıla kadar	14.221.836	56.959.353
Hizmet alım sözleşmeleri	Bir yıla kadar	3.719.837	4.734.727
Toplam		90.740.382	149.433.309

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve SGK kesintileri	5.748.706	7.951.815
Ödenecek ücretler	4.457.455	788.445
Ödenecek diğer yükümlülükler	132.021	65.661
Toplam	10.338.182	8.805.921

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İkramiye ve ücret karşılığı	1.710.000	3.629.888
Yıllık izin karşılığı	2.922.117	2.566.251
Toplam	4.632.117	6.196.139

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	6.196.139	1.821.769
Karşılık gideri	4.632.117	3.364.227
Yapılan ödemeler	(6.196.139)	(1.821.769)
Toplam	4.632.117	3.364.227

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	41.615.297	47.563.745
Toplam	41.615.297	47.563.745

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.

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 19.982,83 TL (31 Mart 2022: 10.848,59 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken 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:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	3,85	3,85
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	98,57	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 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	47.563.745	23.157.194
Hizmet maliyeti	3.891.037	567.576
Faiz maliyeti	3.799.944	2.790.680
Aktüeryal kayıp (Dipnot 18)	(7.154.704)	(207.565)
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma		
Dolaysıyla Oluşan Kayıp	2.478.951	536.598
Yapılan ödemeler	(8.963.676)	(969.019)
Toplam	41.615.297	25.875.464

DİPNOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	18.885.095	33.083.715
Peşin ödenen diğer giderler*	12.711.017	7.051.687
Toplam	31.596.112	40.135.402

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

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	24.244.497	43.370.368
İş Avansı	600	600
Diğer	600.296	59.992
Toplam	24.845.393	43.430.960

c) İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen sipariş avansları	27.421.287	38.448.181
Toplam	27.421.287	38.448.181

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket'in 31 Mart 2023 (Mali Tablonun açıklanma tarihi itibarıyla) ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hissedarları ve ödenmiş sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2022	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	18.337.579	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	16.392.273	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 safî kârdan ödenmiş sermayenin yüzde 10'u indirildikten sonra kalan kısım üzerinden %5 oranında A Grubu (İmtiyazlı) Hisse senetleri sahiplerine temettü dağıtılmaktadır.

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. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıda sunulmuştur:

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	2.315.343	69.246.004
Sermayeye eklenecek iştirak ve gayrimenkul satış kazançları	71.214.580	2.315.343
Toplam	73.529.923	71.561.347

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

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla net dağıtılabilir dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı (yasal yedeklerin kanunen dağıtılabilir kısmı hariç) 1.200.283.864 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.253.605.328 TL). Grup'un kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklarının toplam tutarı Grup'un yasal kayıtlarındaki tutarlar ile sınırlıdır. Şirket'in yasal kayıtlarında cari dönemde 86.591.175 TL net dönem zararı oluşmuştur. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarda yer alan kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 838.406.981 TL'dir (31 Aralık 2022: 924.998.156 TL). Dağıtımına 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.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	(21.375.965)	(7.802.118)
Aktüeryal kayıp	7.154.704	(16.967.308)
Aktüeryal kayıp - vergi etkisi (Dipnot 25)	(1.430.941)	3.393.461
Toplam	(15.652.202)	(21.375.965)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurt içi satışlar	311.537.011	802.904.131
Yurt dışı satışlar	52.386.270	108.439.419
Diğer gelirler	798.320	6.339.333
Satıştan iadeler (-)	(687.507)	(109.631)
Satış iskontoları (-)	(12.117.142)	(43.270.808)
Diğer İndirimler (-)	(25.492.545)	(31.749.966)
Hasılat, net	326.424.407	842.552.478
Satışların maliyeti:	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kullanılan hammadde ve Yarı mamul stok değişimi	(167.800.065)	(379.946.878)
Genel üretim giderleri	-	(36.217.142)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(10.694.640)
Çalışanlara sağlanan faydalar	-	(16.319.790)
Satılan ticari malların maliyeti	(86.487.485)	(80.976.190)
Diğer satışların maliyeti	(122.289)	(4.693.818)
Satışların maliyeti	(254.409.839)	(528.848.458)
Brüt kar	72.014.568	313.704.020

DİPNOT 20 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar	(7.856.643)	(4.092.890)
Kıdem tazminatı giderleri	(10.385.403)	(3.894.855)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(2.222.504)	(1.192.821)
Birlik Oda ve Aidat Giderleri	(418.295)	(127.100)
Vergi, resim ve harçlar	(406.579)	(221.261)
Amortisman ve itfa payı gideri	(656.440)	(383.082)
Bağış ve yardım giderleri	(1.010.933)	(108.994)
Diğer giderler	(542.940)	(421.384)
Toplam	(23.499.737)	(10.442.387)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Nakliye gideri	(3.652.963)	(11.552.092)
Çalışanlara sağlanan faydalar	(3.015.452)	(1.541.096)
İhracat gideri	(722.335)	(606.728)
Ödenen Tazminatlar ve İndirimler	(297.251)	(18.423)
Vergi, resim ve harçlar	(27.894)	(35.671)
Amortisman ve itfa payı gideri	(189.434)	(263.614)
Diğer giderler	(1.469.183)	(725.376)
Toplam	(9.374.512)	(14.743.000)

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kullanılan hammadde ve Yarı mamul stok değişimi	(167.800.065)	(379.946.878)
Satılan ticari malların maliyeti	(86.487.485)	(80.976.190)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(2.222.504)	(37.409.963)
Çalışanlara sağlanan faydalar	(10.872.095)	(21.953.776)
Amortisman ve itfa payı gideri	(845.874)	(11.341.336)
Nakliye Giderleri	(3.652.963)	(11.552.092)
Diğer Satışların Maliyeti	(122.289)	(4.693.818)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(10.385.403)	(3.894.855)
İhracat Giderleri	(722.335)	(606.728)
Birlik, Oda ve Aidat Giderleri	(418.295)	(127.100)
Ödenen Tazminatlar ve İndirimler	(297.251)	(18.423)
Vergi Resim Harç Giderleri	(434.473)	(256.932)
Bağış ve Yardım Giderleri	(1.010.933)	(108.994)
Diğer Giderler	(2.012.123)	(1.146.760)
Toplam	(287.284.088)	(554.033.845)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı geliri (Ticari alacak ve borçlar)	14.902.118	25.317.379
Satışlardan elimine edilen faiz	2.879.620	5.596.855
Sigorta hasar tazminat gelirleri	2.749.224	16.010
Hurda satış gelirleri	164.060	465.891
Konusu Kalmayan Karşılık İptal Gelirleri	215.754	5.695.085
Vade farkı gelirleri	18.319	-
Diğer	471.789	950.439
Toplam	21.400.884	38.041.659

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Çalışmayan kısım giderleri*	(105.030.952)	-
Kur farkı gideri (Ticari alacak ve borçlar)	(5.430.885)	(8.440.642)
Alımlardan elimine edilen faiz	(2.127.169)	(2.052.301)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(101.138)	(8.067)
Diğer	(390.482)	(350.547)
Toplam	(113.080.626)	(10.851.557)

*Sendikalı personelin grevi sebebiyle 22.12.2022-10.04.2023 tarihleri arasında üretim yapılamadığından, ilgili döneme ait genel imalat giderleri çalışmayan kısım gideri olarak dikkate alınmıştır.

DİPNOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı geliri (Ticari alacak ve borçlar hariç)	8.964.072	12.951.132
Faiz geliri	6.024.360	10.296.035
Sabit kıymet satış karları	182.688	4.200
Toplam	15.171.120	23.251.367

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı gideri (Ticari alacak ve borçlar hariç)	(5.612.063)	(807.633)
Toplam	(5.612.063)	(807.633)

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kredi kartı komisyonları	(4.526.657)	(10.160.378)
TFRS 16 Kiralama faiz gideri	(476.677)	(525.418)
TFRS 9 kapsamı banka mevduat risk gideri	(85.697)	(376.292)
Faiz giderleri	(21)	(18)
Diğer	(113.532)	(195.410)
Toplam	(5.202.584)	(11.257.516)

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilançolarda yer alan dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergi karşılığı	1.464.943	148.333.001
Eksi: peşin ödenen vergi ve fonlar	(530.398)	(146.448.685)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	934.545	1.884.316

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem vergi gideri (-)	(1.464.943)	(73.219.881)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	598.451	36.739.934
Toplam vergi (gideri)/geliri	(866.492)	(36.479.947)

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, 2021 yılı için % 25 ve 2022 yılı için % 23 olarak uygulanmıştır.) (31 Mart 2022: %23).

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2022 yılı kurum kazançları için %23 oranında uygulanmıştır.

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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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)

a) Kurumlar vergisi (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 (temettü) 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 kullanılabilir. 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.

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 TEFİ artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFİ 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 uygulanmıştır.) 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 - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait beklenen ve gerçekleşen vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Vergi öncesi kar	(48.182.950)	326.894.953
Yürürlükteki vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi gideri (-)	(222.131)	(75.185.839)
İndirimli kurumlar vergisi uygulaması etkisi	5.856.842	11.780.219
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(3.635.016)	(4.023.751)
Vergi Oranındaki Değişikliğin Etkisi	-	-
Kur Korumalı Mevduat Kazancı Vergi Etkisi	-	-
Diğer	(2.866.187)	30.949.424
Toplam vergi geliri / (gideri)	(866.492)	(36.479.947)

b) Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Sermaye Piyasası Kurulu'nca 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. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir.

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İndirimli Kurumlar Vergisi	484.263.551	445.217.938	72.639.533	66.782.691
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	138.534.529	125.017.617	(25.853.928)	(23.150.545)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	41.615.297	47.563.745	8.323.060	9.512.749
Stoklar	4.698.344	14.547.882	939.669	2.909.576
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	221.340	824.433	44.266	(164.887)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	198.966	98.113	39.793	19.623
Diğer, net	5.506.912	10.785.286	1.101.382	2.157.058
Ertelenmiş vergi varlığı, net			57.233.775	58.066.265
Vergi Varlığı			59.856.280	60.527.033
Vergi Yükümlülüğü			(2.622.505)	(2.460.768)
Vergi Varlığı/Yükümlülüğü Net			57.233.775	58.066.265

Ertelenmiş vergi varlıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak	58.066.265	22.860.828
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen Özsermaye altında sınıflandırılan aktüeryal kayıpların vergi etkisi (Dipnot 18)	598.451	36.739.934
	(1.430.941)	(31.378)
Toplam Ertelenmiş vergi varlığı, net	57.233.775	59.569.384

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ana ortaklığa ait dönem karı	(49.054.898)	290.238.483
Dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	75.000.000	75.000.000
Pay başına kazanç/kayıp	(0,65406531)	3,86984644

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR

a) Finansal araçların sınıflandırılması

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	428.606.631	379.452.742
Ticari alacaklar	81.655.240	204.725.341
Toplam	510.261.871	584.178.083

Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	47.592.597	283.530.042
Borçlanmalar	9.291.472	5.039.874
Toplam	56.884.069	288.569.916

b) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla döviz pozisyonu tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023

	TL Karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	19.913.656	92.133	870.665	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	268.088.931	4.677.812	8.439.499	107.695
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar				
3. Diğer				
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	288.002.587	4.769.945	9.310.164	107.695
5. Ticari Alacaklar				
6a. Parasal Finansal Varlıklar	27.421.287	773.231	605.010	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar				
7. Diğer				
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	27.421.287	773.231	605.010	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	315.423.874	5.543.176	9.915.174	107.695
10. Ticari Borçlar	30.116.655	269	1.442.511	1.790
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.				
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	30.116.655	269	1.442.511	1.790
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)	30.116.655	269	1.442.511	1.790
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)	285.307.219	5.542.907	8.472.663	105.905
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	285.307.219	5.542.907	8.472.663	105.905
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri				
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısmının Tutarı				
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı				
23. İhracat	54.739.773	4.635.464	50.104.309	-
24. İthalat	112.198.329	27.719.905	84.478.424	-

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 2022

	TL Karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	108.255.186	290.325	5.077.369	71.579
2a. Parasal Finansal Varlıklar	393.038.327	7.863.501	12.202.759	121.371
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar				
3. Diğer				
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	501.293.513	8.153.826	17.280.128	192.950
5. Ticari Alacaklar				
6a. Parasal Finansal Varlıklar	37.781.645	773.231	1.169.985	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar				
7. Diğer				
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	37.781.645	773.231	1.169.985	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	539.075.158	8.927.057	18.450.113	192.950
10. Ticari Borçlar	138.559.267	135.205	6.813.525	9.081
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.				
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	138.559.267	135.205	6.813.525	9.081
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)	138.559.267	135.205	6.813.525	9.081
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)	400.515.891	8.791.852	11.636.588	183.869
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	400.515.891	8.791.852	11.636.588	183.869
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri				
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısmının Tutarı				
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı				
23. İhracat	675.790.006	58.737.831	606.429.875	10.622.300
24. İthalat	874.263.377	186.155.229	688.108.148	-

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023			
	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)	10.595.854	(10.595.854)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	10.595.854	(10.595.854)	-	-
Avro kurunun ortalama %10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/(yükümlülüğü)	17.685.375	(17.685.375)	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	17.685.375	(17.685.375)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	249.493	(249.493)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 Diğer döviz varlıkları net etkisi (7+8)	249.493	(249.493)	-	-
Toplam (3+6+9)	28.530.722	(28.530.722)	-	-

	31 Aralık 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)	16.440.871	(16.440.871)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	16.440.871	(16.440.871)	-	-
Avro kurunun ortalama %10 değişmesi halinde:				
4. Avro net varlık/(yükümlülüğü)	23.197.494	(23.197.494)	-	-
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro net etki (4+5)	23.197.494	(23.197.494)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7. Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	413.224	(413.224)	-	-
8. Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 Diğer döviz varlıkları net etkisi (7+8)	413.224	(413.224)	-	-
Toplam (3+6+9)	40.051.589	(40.051.589)	-	-

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 kullanımını 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 Mart 2023	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) (*)	4.373.382	77.281.858	-	22.595.816	428.108.967	532.360.023
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	45.555.172	-	-	-	45.555.172
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.373.382	53.015.368	-	22.595.816	428.108.967	508.093.533
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	24.266.490	-	-	-	24.266.490
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.331.451	-	-	-	1.331.451
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.331.451)	-	-	-	(1.331.451)
- 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.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 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) (*)	18.944.915	185.780.425	-	23.026.304	379.034.529	606.786.174
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	129.927.390	-	-	-	129.927.390
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	18.944.915	106.645.296	-	23.026.304	379.034.529	527.651.044
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	79.135.130	-	-	-	79.135.130
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.230.598	-	-	-	1.230.598
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.230.598)	-	-	-	(1.230.598)
- 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 – 31 MART 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla 24.266.490TL (31 Aralık 2022: 79.135.130 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 15.792.856 TL'si (31 Aralık 2022: 38.509.462 TL) teminat altına alınmıştır. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	19.731.488	74.498.972
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.535.002	2.759.250
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	1.876.908
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	24.266.490	79.135.130

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.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023

Türev olmayan finansal yükümlülükler:

	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)
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.290.283	14.114.380	763.413	1.988.629	7.067.958	4.294.380
Banka kredileri	1.189	1.189	1.189	-	0	-
Ticari borçlar	47.592.597	48.059.182	48.059.182	-	0	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10.338.182	10.338.182	10.338.182	-	0	-
Diğer borçlar	23.121.297	23.121.297	23.121.297	-	0	-
Toplam	90.343.548	95.634.230	82.283.263	1.988.629	7.067.958	4.294.380

31 Aralık 2022

Türev olmayan finansal yükümlülükler:

	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)
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.039.874	9.291.190	583.200	1.631.300	4.335.215	2.741.475
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	283.530.042	285.272.690	285.272.690	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8.805.921	8.805.921	8.805.921	-	-	-
Diğer borçlar	27.746.913	27.746.913	27.746.913	-	-	-
Toplam	325.122.750	331.116.714	322.408.724	1.631.300	4.335.215	2.741.475

KARTONSAN KARTON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 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.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	143.128.207	391.388.878
Eksi: nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	(428.606.631)	(379.452.742)
Net borç	(285.478.424)	11.936.136
Toplam özkaynaklar	1.362.669.733	1.408.353.275
Toplam sermaye	1.077.191.309	1.420.289.411
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 ermiştir. Yeniden 2 yıllık dönem için (01.09.2022-31.08.2024) sözleşme yapmak üzere yetkili işçi sendikası ile yapılan görüşmeler neticesinde anlaşma sağlanamamış, bu kapsamda ilgili üretim tesisinde 22.12.2022-08.04.2023 tarihleri arasında sendikalı çalışanlar tarafından grev kararı uygulanmıştır. Grev ile eş zamanlı olarak Başiskele/Kocaeli adresinde bulunan fabrikamızda belirtilen tarihler arasında karton üretim faaliyeti gerçekleştirilememiştir. Süreç sonucunda 08.04.2023 tarihi itibarıyla 2 yıllık dönem için toplu iş sözleşmesi imzalanmış ve grev sona ermiştir. 10.04.2023 tarihi itibarıyla ilgili fabrikada üretim faaliyetlerine yeniden başlanmıştır.

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

Bulunmamaktadır.