

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR).....	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-38
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-15
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	16
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16-19
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	19
DİPNOT 6 DİĞER VARLIKLAR.....	20
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	20-22
DİPNOT 8 BORÇLANMALAR	23-25
DİPNOT 9 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)....	25-26
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27
DİPNOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	27
DİPNOT 12 PAY BAŞINA KAYIP.....	28
DİPNOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
DİPNOT 14 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	29
DİPNOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	30
DİPNOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	30
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU.....	31-33
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	34-36
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	36-38
DİPNOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	38

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	30.050.474	81.654.025
Ticari Alacaklar		133.099.497	139.900.037
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	42.378.735	33.521.994
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	90.720.762	106.378.043
Diğer Alacaklar		3.155.609	3.795.745
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		2.871.429	3.500.000
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		284.180	295.745
Stoklar		108.571.935	81.595.473
Peşin Ödenmiş Giderler		7.318.937	1.377.211
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		7.318.937	1.377.211
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	9	198.800	86.707
Diğer Dönen Varlıklar	6	14.131.586	25.708.509
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		14.131.586	25.708.509
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		296.526.838	334.117.707
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		6.000	5.967
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		6.000	5.967
Maddi Duran Varlıklar	7	815.512.474	806.556.975
- Arazi ve Arsalar		272.160.933	272.160.933
- Binalar ve Yerüstü Düzenlemeleri		174.107.523	180.030.000
- Tesis, Makine ve Cihazlar		353.634.445	348.567.453
- Taşıtlar		110.584	87.020
- Mobilya ve Demirbaşlar		3.656.988	2.414.735
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		11.842.001	3.296.834
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.006.268	1.847.024
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.006.268	1.847.024
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	374.908	1.212.855
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		817.899.650	809.622.821
TOPLAM VARLIKLAR		1.114.426.488	1.143.740.528

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		677.468.518	483.916.358
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		333.950.996	172.033.822
- Banka Kredileri	4,8	333.950.996	172.033.822
- İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		343.517.522	311.882.536
- Banka Kredileri	8	342.853.168	310.465.605
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		664.354	1.416.931
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		17.933.446	28.749.878
- İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		17.933.446	28.749.878
- Banka Kredileri	8	17.080.903	27.621.772
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	852.543	1.128.106
Diğer Finansal Yükümlülükler		3.228.949	1.167.287
- Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		3.228.949	1.167.287
Ticari Borçlar		334.094.461	277.183.367
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	169.508.389	127.049.423
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	164.586.072	150.133.944
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	3.963.059	1.849.918
Diğer Borçlar		26.472.540	27.772.621
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	23.178.222	25.034.744
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		3.294.318	2.737.877
Ertelenmiş Gelirler		1.852.997	1.492.253
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		1.852.997	1.492.253
Kısa Vadeli Karşılıklar		852.533	898.068
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	852.533	898.068
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.065.866.503	823.029.750
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		15.216.487	7.692.115
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		15.216.487	7.692.115
- Banka Kredileri	8	15.216.487	7.217.604
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	-	474.511
Uzun Vadeli Karşılıklar		17.561.308	24.163.108
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	17.561.308	24.163.108
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	9	108.917.417	108.803.082
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		141.695.212	140.658.305
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.207.561.715	963.688.055

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(93.135.227)	180.052.473
Ödenmiş Sermaye	11	42.000.000	42.000.000
Pay İhraç Primleri (İskontoları)	11	253.929	253.929
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		523.861.801	544.934.706
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		523.861.801	544.934.706
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	7	550.839.519	561.219.713
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(26.977.718)	(16.285.007)
Geçmiş Yıllar Zararları		(396.755.968)	(272.433.557)
Net Dönem Zararı		(262.494.989)	(134.702.605)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		(93.135.227)	180.052.473
TOPLAM KAYNAKLAR		1.114.426.488	1.143.740.528

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	548.460.294	171.755.989	531.652.700	198.102.438
Satışların Maliyeti	13	(481.653.604)	(148.692.289)	(442.076.880)	(161.755.078)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		66.806.690	23.063.700	89.575.820	36.347.360
BRÜT KAR		66.806.690	23.063.700	89.575.820	36.347.360
Pazarlama Giderleri	14	(70.108.966)	(24.292.139)	(46.027.949)	(18.182.813)
Genel Yönetim Giderleri	14	(33.345.273)	(13.888.391)	(16.563.083)	(7.074.299)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	14	(4.342.331)	(1.549.016)	(2.438.732)	(867.142)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	21.048.694	5.986.464	11.220.879	1.544.677
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(82.605.269)	(16.294.520)	(49.943.820)	(14.102.620)
ESAS FAALİYET ZARARI		(102.546.455)	(26.973.902)	(14.176.885)	(2.334.837)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		20.944	(462.971)	2.925	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-	(337.316)	-
FINANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(102.525.511)	(27.436.873)	(14.511.276)	(2.334.837)
Finansman Gelirleri	16	11.988.148	(6.822.478)	6.847.427	239.889
Finansman Giderleri	16	(169.170.113)	(51.001.552)	(80.307.914)	(29.876.163)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(259.707.476)	(85.260.903)	(87.971.763)	(31.971.111)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(2.787.513)	(791.285)	770.804	128.058
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	9	(2.787.513)	(791.285)	770.804	128.058
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(262.494.989)	(86.052.188)	(87.200.959)	(31.843.053)
DÖNEM ZARARI		(262.494.989)	(86.052.188)	(87.200.959)	(31.843.053)
Pay Başına Kayıp					
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kayıp	12	(6,2499)	(2,0489)	(2,0762)	(0,7582)
DİĞER KAPSAMLI GİDER KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(10.692.711)	(4.553.969)	(3.109.693)	(45.119)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(13.365.889)	(5.692.461)	(3.887.117)	(56.398)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	9	2.673.178	1.138.492	777.424	11.279
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		2.673.178	1.138.492	777.424	11.279
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(10.692.711)	(4.553.969)	(3.109.693)	(45.119)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(273.187.700)	(90.606.157)	(90.310.652)	(31.888.172)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Birikmiş Zararlar		
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değeri Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem								
1 Ocak 2022	42.000.000	253.929	268.097.064	(7.200.983)	947.210	(163.035.875)	(118.245.834)	22.815.511
Transferler	-	-	(5.928.751)	-	(947. 210)	(111.369.873)	118.245.834	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(3.109.623)	-	-	(87.200.959)	(90.310.652)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	(87.200.959)	(87.200.959)
- Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	(3.109.623)	-	-	-	(3.109.693)
30 Eylül 2022	42.000.000	253.929	262.168.313	(10.310.676)	-	(274.405.748)	(87.200.959)	(67.495.141)
Cari Dönem								
1 Ocak 2023	42.000.000	253.929	561.219.713	(16.285.007)	-	(272.433.557)	(134.702.605)	180.052.473
Transferler	-	-	(10.380.194)	-	-	(124.322.411)	134.702.605	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(10.692.711)	-	-	(262.494.989)	(273.187.700)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	(262.494.989)	(262.494.989)
- Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	(10.692.711)	-	-	-	(10.692.711)
30 Eylül 2023	42.000.000	253.929	550.839.519	(26.977.718)	-	(396.755.968)	(262.494.989)	(93.135.227)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(94.440.503)	(59.945.603)
Dönem Zararı		(262.494.989)	(87.200.959)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(262.494.989)	(87.200.959)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		177.402.405	98.786.357
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	21.955.146	13.930.871
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.926.554	3.725.380
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.972.089	3.710.781
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(45.535)	14.599
Faiz giderleri/gelirleri ile ilgili düzeltmeler		88.314.806	54.242.875
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(2.565.063)	(854.715)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15,16	90.879.869	55.097.590
Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(462.971)	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		61.881.357	27.320.725
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	9	2.787.513	(770.804)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki			
Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	337.310
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		13.518.642	(69.662.028)
Ticari alacaklardaki (artışla)/azalış ilgili düzeltmeler		11.873.570	(51.837.873)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		(3.783.711)	(6.327.040)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		15.657.281	(45.510.833)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		11.461.124	(27.858.835)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		11.461.124	(27.858.835)
Stoklardaki artışlar ilgili düzeltmeler		(26.976.462)	(74.450.747)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		(5.941.726)	(3.050.676)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		20.347.850	87.199.223
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		(22.111.116)	65.600.872
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		42.458.966	21.598.351
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		1.839.224	71.589
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(202.824)	171.217
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış		(202.824)	171.217
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)/artış		360.744	(997.637)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		757.142	1.091.711
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		757.142	1.091.711
Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(71.573.942)	(58.076.630)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(22.866.561)	(1.868.973)
YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(28.198.891)	(26.850.289)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(30.779.192)	(26.615.848)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(30.147.940)	(26.306.215)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(631.252)	(309.633)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	350.185
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		-	350.185
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		-	(2.000.000)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		-	(2.000.000)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		-	559.330
Alınan faiz		2.580.301	856.044
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		71.035.843	79.518.867
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		492.954.547	276.104.752
- Kredilerden nakit girişleri		492.954.547	276.104.752
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(330.945.290)	(185.011.987)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(332.254.375)	(185.041.472)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları		1.309.085	29.485
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış/ azalış	4	(1.227.951)	43.045.335
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(97.938)	(804.049)
Ödenen faiz		(89.647.525)	(53.815.184)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		(51.603.551)	(7.277.025)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	902
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		(51.603.551)	(7.276.123)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		81.654.025	17.999.067
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	30.050.474	10.722.944

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

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş.'nin ("Şirket") fiili faaliyet konusu, yurt içi ve yurt dışı piyasalarda satılmak üzere yarı mamul ve mamul temizlik kağıdı üretimi, satışı ve pazarlamasını gerçekleştirmektir. Şirket'in üretim tesisi İzmir - Aliğa'da bulunmaktadır.

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in %78,48 (31 Aralık 2022: %78,48) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding") Şirket'in nihai ana ortağı konumundadır (Dipnot 11).

Şirket'in faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle ara dönem finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap döneminde Şirket'in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 191'dir (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 204).

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

Yalı Mahallesi Hürriyet Caddesi No: 474
Aliğa - İzmir

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II. 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II. 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli yıllık finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

SPK'nın Seri II. 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 17).

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tablolar, Şirket'in faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır (Dipnot 2.7. Dipnot 2.8.a).

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket'in içinde bulunduğu sektör nedeniyle, ara dönem özet finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 *Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar* uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için IFRS® Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

USSK'nin ilk iki standardı, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerlidir, ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına bireysel yargı bölgeleri karar verecektir.

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar standartlarının uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri UMS 7'de ve diğeri UFRS 7'de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi. Finansmanı Düzenlemeleri 'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)*
2. *Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)*
3. *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler*

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Netleştirme/Mahsup

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

2.7 Cari Döneme İlişkin Önemli Açıklamalar

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır (Dipnot 2.8.a.).

VIKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

a) Şirket'in sürekliliği

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. Ayrıca, Şirket yönetimi, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme konusundadetaylı bir değerlendirme yapmış ve konuyla ilgili birtakım önlemler almıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam özkaynakları 93.135.227 TL tutarında açık vermektedir. Aynı tarihte sona eren yılda Şirket'in sermaye ve yasal yedekler toplamı 42.253.929 TL olup net dönem zararı 262.494.989 TL olarak gerçekleşmiştir. Ayrıca Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri 1.065.866.503 TL tutarındadır ve dönen varlıklarını 769.339.665 TL tutarında aşmıştır. Türk Ticaret Kanunu ("TTK") 376. Madde ve 15 Eylül 2018 tarihli "6102 Sayılı TTK'nın 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" in 8 Kasım 2022 tarihli "Değişiklik Tebliği" kapsamındaki değişiklikleri de içerir son hali uyarınca, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yılında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklı giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilir. Bu kapsamda, Tebliğ uyarınca yapılan değerlendirmeye göre, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kümülatif kur farkı zararlarının tamamı 61.418.387 TL'dir ve tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklı giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı 37.360.516 TL'dir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK'ya göre borca batık olma ve sermaye kaybı durumu ortadan kalkmaktadır.

Şirket yönetimi ve Şirket'in ana ortağı, belirtilen önlem ve düzenlemelerin Şirket performansına olumlu katkısı olacağına ve bu önlemler doğrultusunda Şirket'in öngörülebilecek geleceği için faaliyetlerine devam edebileceğine inanmaktadır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

a) Şirket'in sürekliliği (Devamı)

- i. 2023 yılında, öncelikle sürdürülebilir büyüme ve karlılık hedefleri doğrultusunda verimliliğin artırılması hedeflenerek, mevcut iş akışlarının ve operasyonların etkinlikleri gözden geçirilerek yeni yapılanmalar ile verimliliğin artırılması ana hedef olacaktır. Bu doğrultuda;
 - Temizlik kağıtları sektöründe artan rekabetin yanısıra özellikle hammadde ve enerji maliyet artışları ile daralan kar marjları sonucu gelir artışı sağlayacak aksiyonların yanı sıra sabit gider kalemlerinde tasarruf tedbirleri alınmasına,
 - Ürün portföyü içinde satış kanallarında katkısı yüksek ürünlere destek verilerek, hasılat ve karlılığın artırılmasına,
 - Tahsilat süresi kısa, karlılığı daha yüksek olan satış kanallarına ağırlık verilmesine,
 - Her hammadde grubu için asgari stok seviyesine göre ham madde alımının yapılmasına ve bu şekilde çalışma sermayesinin etkin kullanılarak, fon yaratılmasına devam edilecektir.
- ii. Şirket, temizlik kâğıtları sektöründe mürekkep giderme tesisi olan birkaç firmadan birisidir. Atık kâğıtların geri dönüşümünü sağlayarak rakiplerine oranla maliyet avantajı sağlamaktadır. Mürekkep giderme tesisinde kullanılan atık kağıt maliyetleri dikkate alındığında selüloz kullanımına kıyasla daha uygun maliyetlerde olması sebebiyle bu maliyet avantajını yaratan ürünlerdeki satış artışına önem verilecektir.
- iii. Geri dönüşümlü üretim konusunda sektörünün öncü firmalarından olan Şirket, 2021 yılı sonunda devreye aldığı yatırım ile toplam kağıt üretim kapasitesi içerisindeki geri dönüşümlü üretim payını arttırmıştır. Bu yatırımla üretilecek olan temizlik kağıtları özellikle İhracat Kanalı'nda satış hacmini ve karlılığı olumlu yönde etkileyecektir.
- iv. Şirket, üretim maliyetlerinin önemli kısmını oluşturan selüloz ve atık kâğıt alımı konularında üretim yapısına en uygun hammaddeyi en uygun fiyata alabilmek için tedarikçiler ve potansiyel tedarikçiler ile görüşmelerine devam etmektedir.
- v. Şirket, risk ve teminat yapılarını dikkate alarak bayilerini sürekli olarak rehabilite etmekte ve ilerleyen dönemlerde de ürünlerini daha iyi noktalara getirebilecek bayilerle çalışmaya devam etmeyi planlamaktadır. Bununla ilgili gerekli bayi değişikliklerini yapmakta ve yapmaya devam edecektir.

VIKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

a) Şirket'in sürekliliği (Devamı)

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

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

b) Arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi

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

Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ile binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerini 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden müteakip dönemlerdeki, varsa, amortismanları tenzil edilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Bununla birlikte, arazi ve arsalar ile binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinin, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri için cari dönem amortismanı düşüldükten sonra 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır. Makine, tesis ve cihazların taşınan değerlerinde önemli oranda değişiklik olmayacağı ve cari dönem amortismanları düşüldükten sonra 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağına kanaat getirilmiştir.

c) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

2.9 TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait özet ara dönem finansal tablolar ile dipnotların TMS 34'e uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	26.852.376	68.312.788
- Vadesiz mevduatlar	21.291.526	8.255.569
- Türk Lirası	15.157.275	1.320.453
- Yabancı para	6.134.251	6.935.116
- Vadeli mevduatlar	5.560.850	60.057.219
- Türk Lirası	5.560.850	49.980.000
- Yabancı para	-	10.077.219
Diğer	3.198.098	13.341.237
	30.050.474	81.654.025

30 Eylül 2023 Şirket'in vadeli mevduatı 5.560.850 TL olup, söz konusu vadeli mevduatların faiz oranı yıllık %35,00'dir (31 Aralık 2022: Şirket'in vadeli mevduatı 60.057.219 TL olup TL yıllık faiz oranı %22,55'tir). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yabancı para vadeli mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: yabancı para mevduatlar 249.277 ABD Doları ve 240.834 Sterlin). Diğer nakit benzerleri ortalama 30 gün (31 Aralık 2022: 1 – 3 ay) vadeli kredi kartı alacaklarını içerir. Şirket'in mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır. Bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili tarafların bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yaşar Dış Ticaret A.Ş. ("YDT")	42.242.164	33.127.405
Diğer	136.571	394.589
	42.378.735	33.521.994

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtdışı satış ve dağıtımını ağırlıklı olarak YDT'ye yapmaktadır.

b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Yadex Export International GmbH ("Yadex")	111.062.686	83.989.638
YDT	26.609.694	17.402.828
Yaşar Holding	11.989.722	2.593.967
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")	7.254.801	9.997.255
Desa Elektrik Enerjisi Tedarik ve Toptan A.Ş. ("Desa Elektrik")	6.443.181	8.142.740
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. ("YBP")	4.763.300	3.819.800
Pınar Su ve İçecek A.Ş. ("Pınar Su")	204.869	561.210
Diğer	1.180.136	541.985
	169.508.389	127.049.423

YDT ve Yadex'e olan borçlar sırasıyla, Şirket'in ihracat sırasında oluşan ihracat giderlerinden ve yurt dışı hammadde alımlarından kaynaklanmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Yaşar Holding'e olan borçlar, danışmanlık ve istişare hizmet bedellerinden, Desa Enerji'ye olan borçlar enerji alımından, Desa Elektrik'e olan borçlar ise elektrik alımından oluşmaktadır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
YBP	10.987.088	22.379.798
Yaşar Holding	10.938.310	498.273
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem")	1.252.824	2.156.673
	23.178.222	25.034.744

Yaşar Holding, Yaşar Bilgi İşlem ve YBP' ye olan diğer borçlar, Şirket'in temin ettiği ticari olmayan kısa vadeli borçlardan oluşmakta olup uygulanan yıllık etkin faiz oranı %26,08'dir (31 Aralık 2022: % 20,25).

d) Kısa vadeli borçlanmalar:

Yaşar Holding	326.085.609	166.949.413
YDT	7.865.387	5.084.409
	333.950.996	172.033.822

Kısa vadeli borçlanmalar, Şirket'in YDT ve Yaşar Holding'den aynı şartlarda devir almış olduğu kredi ana para ve faiz tahakkuklarından oluşmakta olup, ortalama faiz oranı %33,29'dur (31 Aralık 2022: %22,89).

ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler:

a) Mal satışları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
YDT	172.218.534	53.912.919	152.919.231	55.873.477
Diğer	546.714	109.065	445.982	160.982
	172.765.248	54.021.984	153.365.213	56.034.459

Şirket yurtdışı satışlarının önemli bir bölümümü YDT'ye gerçekleştirmektedir.

b) Mal alımları:

YDT	9.225.048	-	-	-
Yadex	8.636.545	-	37.023.015	-
Diğer	179.960	62.932	-	-
	18.041.553	62.932	37.023.015	-

Şirket, yurtdışından hammadde alımını Yadex ve YDT'den yapmaktadır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Hizmet alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Desa Elektrik	54.955.703	19.002.570	34.109.921	13.995.521
Yaşar Holding	8.359.344	3.043.682	5.552.356	2.298.019
Desa Enerji	3.894.956	1.373.688	7.323.585	3.115.189
YDT	3.356.060	1.146.922	2.434.249	792.142
Yaşar Bilgi İşlem	2.212.535	670.427	1.047.129	366.259
Diğer	1.092.801	731.162	651.897	340.938
	73.871.399	25.968.451	51.119.137	20.908.068

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

d) Finansman giderleri:

Yaşar Holding	53.388.224	26.129.009	1.572.756	1.181.286
YBP	2.390.633	811.494	5.757.986	3.012.248
YDT	1.520.353	521.908	2.628.672	874.009
Desa Enerji	1.346.735	429.262	-	-
Yaşar Bilgi İşlem	249.407	92.533	296.944	103.872
	58.895.352	27.984.206	10.256.358	5.171.415

e) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

YDT	10.874.464	1.545.480	5.200.737	1.154.615
Yadex	5.356.332	3.285.159	1.790.364	1.440.231
Diğer	402.185	-	266.636	-
	16.632.981	4.830.639	7.257.737	2.594.846

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen esas faaliyetlerden diğer gelirlerin önemli bir bölümü ihracat satış ile oluşan kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

f) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Yadex	44.859.509	7.220.819	14.653.656	4.022.288
YDT	3.967.002	1.566.102	2.958.276	817.000
Desa Enerji	743.974	333.424	633.478	268.729
YBP	701.139	321.097	485.007	177.013
Diğer	1.559.012	711.636	306.386	190.230
	51.830.636	10.153.078	19.036.803	5.475.260

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

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

g) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Toplam kısa vadeli faydalar	5.797.272	1.486.339	2.680.696	1.018.942
Diğer uzun vadeli faydalar	121.889	52.685	206.195	12.066
	5.919.161	1.539.024	2.886.891	1.031.008

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	75.417.254	61.526.236
Vadeli çekler ve alacak senetleri	20.130.166	49.678.463
	95.547.420	111.204.699
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(4.826.658)	(4.826.656)
	90.720.762	106.378.043

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçen alacaklar	3.751.457	4.139.255
0 - 30 gün vadeli	23.016.600	23.107.401
31 - 60 gün vadeli	32.024.557	43.139.913
61 - 90 gün vadeli	31.527.471	34.200.343
91 gün ve üzeri	400.677	1.791.131
	90.720.762	106.378.043

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari alacakların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2022: 2 ay).

b) İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar

Satıcılar cari hesapları	161.836.068	97.275.401
Borç senetleri	2.750.004	52.858.543
	164.586.072	150.133.944

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2022: 2 ay).

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - DİĞER VARLIKLAR

a) Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden Katma Değer Vergisi	13.877.448	25.670.538
Diğer	254.138	37.971
	14.131.586	25.708.509

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer					
Arazi ve arsalar	272.160.933	-	-	-	272.160.933
Binalar ve yerüstü düzenleri	180.030.000	-	-	441.050	180.471.050
Makine, tesis ve cihazlar	348.567.453	8.940.680	(28.865)	10.331.010	367.810.278
Taşıt araçları	322.362	-	-	56.153	378.515
Mobilya ve demirbaşlar	9.513.392	1.399.995	(6.314)	433.885	11.340.958
Yapılmakta olan yatırımlar	3.296.834	19.807.265	-	(11.262.098)	11.842.001
	813.890.974	30.147.940	(35.179)	-	844.003.735

Tenzil/Birikmiş Amortisman

Binalar ve yerüstü düzenleri	-	(6.363.527)	-	-	(6.363.527)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(14.204.698)	28.865	-	(14.175.833)
Taşıt araçları	(235.342)	(32.589)	-	-	(267.931)
Mobilya ve demirbaşlar	(7.098.657)	(585.313)	-	-	(7.683.970)
	(7.333.999)	(21.186.127)	28.865		(28.491.261)
Net Defter Değeri	806.556.975				815.512.474

Maddi duran varlıklara girişlerin önemli bir kısmı mevcut makinalarda yapılan yenileme ve revizyon harcamalarından oluşmaktadır.

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 18.842.547 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 12.075.323 TL) satılan malın maliyetine, 1.390.717 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 668.069 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 14); 1.532.893 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 1.008.746 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 14); 188.989 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 178.733 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a) Maddi Duran Varlıklar (Devamı):

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer					
Arazi ve arsalar	114.668.168	-	-	-	114.668.168
Binalar ve yerüstü düzenleri	69.936.584	-	-	202.806	70.139.390
Makine, tesis ve cihazlar	245.097.415	9.020.728	(14.995)	5.261.544	259.364.692
Taşıt Araçları	267.951	54.411	-	-	322.362
Mobilya ve demirbaşlar	8.063.207	800.834	-	119.800	8.983.841
Yapılmakta olan yatırımlar	631.548	16.430.242	-	(5.584.150)	11.477.640
	438.664.873	26.306.215	(14.995)	-	464.956.093

Tenzil/Birikmiş Amortisman

Binalar ve yerüstü düzenleri	-	(2.798.917)	-	-	(2.798.917)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(9.896.839)	14.995	-	(9.881.844)
Taşıt araçları	(185.071)	(36.799)	-	-	(221.870)
Mobilya ve demirbaşlar	(6.540.307)	(397.631)	-	-	(6.937.938)
	(6.725.378)	(13.130.186)	14.995	-	(19.840.569)
Net Defter Değeri	431.939.495				445.115.524

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a) Maddi Duran Varlıklar (Devamı):

Arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme hareket tablosu aşağıdadır:

	2023	2022
1 Ocak	561.219.713	268.097.064
Birikmiş zararlara sınıflandırılan yeniden değerlendirme fonundan doğan amortisman	(12.975.243)	(7.410.710)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	2.595.049	1.481.959
30 Eylül	550.839.519	262.168.313

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet değeri				
Makine, tesis ve cihazlar	2.457.682	-	(547.252)	1.910.430
Taşıt araçları	1.638.406	-	-	1.638.406
	4.096.088	-	(547.252)	3.548.836

Birikmiş Amortismanlar

Makine, tesis ve cihazlar	(1.414.304)	(713.192)	422.497	(1.704.999)
Taşıt araçları	(1.468.929)	-	-	(1.468.929)
	(2.883.233)	(713.192)	422.497	(3.173.928)
Net Defter Değeri	1.212.855			374.908

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

Birikmiş Amortismanlar

Makine, tesis ve cihazlar	(717.272)	(414.718)	-	(1.131.990)
Taşıt araçları	(1.309.560)	(131.213)	-	(1.440.773)
	(2.026.832)	(545.931)	-	(2.572.763)
Net Defter Değeri	1.110.613			827.191

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler	332.853.168	310.465.605
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (*)	333.950.996	172.033.822
Kiralama işlemlerinden borçlar	664.354	1.416.931
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	667.468.518	483.916.358
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	17.080.903	27.621.772
Kiralama işlemlerinden borçlar	852.543	1.128.106
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	17.933.446	28.749.878
Uzun vadeli krediler	15.216.487	7.217.604
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	474.511
Uzun vadeli borçlanmalar	15.216.487	7.692.115
Toplam borçlanmalar	700.618.451	520.358.351

(*) Kısa vadeli borçlanmalar, Şirket'in YDT ve Yaşar Holding'den almış olduğu kredi ana para ve faiz tahakkuklarından oluşmakta olup, ortalama faiz oranı % 33,29'tur (31 Aralık 2022: %22,89) (Dipnot 4).

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Krediler:

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler						
TL krediler	32,49	19,34	555.713.959	392.223.216	555.713.959	392.223.216
Euro Krediler	10,16	8,19	2.059.150	1.833.610	59.885.848	36.715.192
ABD Doları Krediler	9,44	9,16	2.230.965	2.864.486	61.186.446	53.561.019
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları						
TL krediler	14,12	14,30	7.141.174	27.621.772	7.141.174	27.621.772
USD krediler	7,99	-	363.073	-	9.957.640	-
Toplam kısa vadeli krediler					693.885.067	510.121.199
Uzun vadeli krediler						
TL Krediler	11,13	13,58	4.522.431	7.217.604	4.522.431	7.217.604
USD Krediler	7,99	-	389.924	-	10.694.056	-
Toplam uzun vadeli krediler					15.216.487	7.217.604
Toplam borçlanmalar					709.101.554	517.338.803

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Şirket'in krediler ve diğer finansal yükümlülükler ile ilgili vermiş olduğu teminatlar Dipnot 18'de açıklanmıştır.

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	(2.787.513)	(791.285)	770.804	128.058
	(2.787.513)	(791.285)	770.804	128.058

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

Kurumlar vergisi karşılığı:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	198.800	86.707
	198.800	86.707

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20'den %25'e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30'a yükseltilmesi hükme bağlanmıştır. Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023'ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanmıştır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli vergi esaslı mali tablolara uygulanacak olup yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek ve vergiye tabi tutulmayacaktır.

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 25' inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2023 dönemi için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	656.546.702	667.759.346	(105.707.183)	(106.539.605)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	25.157.571	25.495.296	(5.062.788)	(5.014.010)
Kıdem tazminatı karşılığı	(16.647.103)	(23.427.224)	4.161.776	4.685.445
Diğer	9.236.888	8.412.660	(2.309.222)	(1.934.912)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri - net			(108.917.417)	(108.803.082)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2023	2022
1 Ocak	(108.803.082)	(52.940.241)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(2.787.513)	770.804
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	2.673.178	777.424
30 Eylül	(108.917.417)	(51.392.013)

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.669.448	1.575.880
Personele borçlar	293.611	274.038
	3.963.059	1.849.918

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı	16.647.103	23.427.222
Kıdeme teşvik ikramiyesi	914.205	735.886
	17.561.308	24.163.108

DİPNOT 11 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	80.000.000	80.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	42.000.000	42.000.000

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
Pay Sahipleri	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Yaşar Holding	78,48	32.962.049	78,48	32.962.049
Halka açık kısım	17,77	7.462.887	17,77	7.462.887
Diğer	3,75	1.575.064	3,75	1.575.064
Çıkarılmış sermaye	100,00	42.000.000	100,00	42.000.000

Beheri 1 Kr olan 4.200.000.000 adet (31 Aralık 2022: 4.200.000.000 adet) pay bulunmakta olup farklı pay grupları ve pay sahiplerine verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 253.929 TL (31 Aralık 2022: 253.929 TL) tutarındaki paylara ilişkin primler ise Şirket'in halka arz edilen paylarının nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - PAY BAŞINA KAYIP

Ara dönem özet kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kayıp, net ara dönem zararının ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilmiştir.

Pay başına esas zarar, pay sahiplerine ait net dönem zararının çıkarılmış adi payların ilgili ara hesap dönemindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

		1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net dönem zararı	A	(262.494.989)	(86.052.188)	(87.200.959)	(31.843.053)
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	4.200.000.000	4.200.000.000	4.200.000.000	4.200.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp A/B		(6,2499)	(2,0489)	(2,0762)	(0,7582)

DİPNOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	417.255.701	126.330.433	468.634.393	175.901.628
Yurtdışı satışlar	172.166.336	53.860.721	152.919.231	55.878.694
Brüt Satışlar	589.422.037	180.191.154	621.553.624	231.780.322
Tenzil: İskontolar	(38.273.088)	(7.568.119)	(88.796.512)	(33.411.168)
Tenzil: İadeler	(2.688.655)	(867.046)	(1.104.412)	(266.716)
Net Satışlar	548.460.294	171.755.989	531.652.700	198.102.438
Satışların Maliyeti	(481.653.604)	(148.692.289)	(442.076.880)	(161.755.078)
Brüt Kar	66.806.690	23.063.700	89.575.820	36.347.360

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

i. Pazarlama giderleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Nakliye	31.033.563	10.288.244	25.769.754	10.228.115
Personel	12.961.788	4.452.809	6.606.608	2.527.046
Dışarıdan sağlanan hizmetler	10.452.997	4.257.998	4.027.434	1.639.156
İhracat komisyon giderleri	4.254.446	1.350.339	2.652.414	1.022.445
Lisans	2.167.990	676.009	1.991.219	732.792
Reklam	1.897.653	645.424	1.240.004	512.150
Amortisman ve itfa payları	1.532.893	588.652	1.008.746	306.746
Enerji	843.720	385.781	739.376	294.791
Diğer	4.963.916	1.646.883	1.992.394	919.572
	70.108.966	24.292.139	46.027.949	18.182.813

ii. Genel yönetim giderleri:

Personel	10.246.520	4.627.185	5.417.720	2.183.823
Danışmanlık ve istişare	7.216.214	2.698.014	3.710.776	1.362.793
Dışarıdan sağlanan hizmetler	8.605.056	3.380.264	3.936.823	1.881.433
Enerji	1.640.580	753.923	943.506	444.771
Amortisman ve itfa payları	1.390.717	664.693	668.069	216.639
Kıdem tazminatı	1.398.357	766.743	913.434	367.346
Temsil ve ağırlama	605.110	429.996	319.734	149.781
Diğer	2.242.719	567.573	653.021	467.713
	33.345.273	13.888.391	16.563.083	7.074.299

iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:

Personel	2.752.394	987.432	1.611.513	549.553
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.266.361	439.396	627.029	249.215
Diğer	323.576	122.188	200.190	68.374
	4.342.331	1.549.016	2.438.732	867.142

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı geliri	16.960.840	4.884.269	9.982.386	1.226.496
Hurda satış geliri	948.339	210.301	873.964	224.073
Diğer	3.139.515	891.894	364.529	94.108
	21.048.694	5.986.464	11.220.879	1.544.677

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı gideri	(74.452.843)	(12.371.210)	(46.395.148)	(12.879.459)
Diğer	(8.152.426)	(3.923.310)	(3.548.672)	(1.223.161)
	(82.605.269)	(16.294.520)	(49.943.820)	(14.102.620)

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

i. Finansman gelirleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	9.159.891	(8.285.027)	5.999.956	-
Faiz geliri	2.565.063	1.430.179	847.471	239.889
Diğer	263.194	32.370	-	-
	11.988.148	(6.822.478)	6.847.427	239.889

ii. Finansman giderleri:

Faiz gideri	(85.871.925)	(39.055.239)	(54.325.323)	(22.216.883)
Kur farkı gideri	(50.665.802)	6.787.649	(13.240.752)	(1.378.191)
Kefalet ve banka komisyonları	(19.275.734)	(8.228.627)	(5.399.826)	(2.675.384)
Vade farkı gideri	(3.878.118)	(1.709.289)	(1.812.697)	(1.237.465)
Diğer	(9.478.534)	(8.796.046)	(5.529.316)	(2.368.240)
	(169.170.113)	(51.001.552)	(80.307.914)	(29.876.163)

VIKING KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	21.134.842	200.771	170.859	10.678.273	23.618.264	143.896	875.028	3.484.050
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.134.252	107.345	110.074	-	17.012.335	484.856	126.923	5.416.160
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	27.269.094	308.116	280.933	10.678.273	40.630.599	628.752	1.001.951	8.900.210
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	27.269.094	308.116	280.933	10.678.273	40.630.599	628.752	1.001.951	8.900.210
10. Ticari Borçlar	137.586.183	211.011	4.530.769	31.552	161.820.431	3.211.363	4.718.740	7.428.172
11. Finansal Yükümlülükler	131.029.943	2.594.038	2.059.150	-	90.276.213	2.864.486	1.833.610	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	268.616.126	2.805.049	6.589.919	31.552	252.096.644	6.075.849	6.552.350	7.428.172
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	10.674.824	389.924	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	10.674.824	389.924	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	279.290.950	3.194.973	6.589.919	31.552	252.096.644	6.075.849	6.552.350	7.428.172
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu (9-18+19)	(252.021.856)	(2.886.857)	(6.308.986)	10.646.721	(211.466.045)	(5.447.097)	(5.550.398)	1.472.038
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(252.021.856)	(2.886.857)	(6.308.986)	10.646.721	(211.466.045)	(5.447.097)	(5.550.398)	1.472.038
22. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	172.166.336	2.342.632	1.193.142	94.868.448	221.818.376	2.360.988	4.478.901	109.953.004
24. İthalat	63.180.287	1.805.118	1.222.737	15.785	186.901.177	9.883.181	1.515.829	-

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla döviz kuru riski duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 30 Eylül 2023

	<u>Kar/Zarar</u>		<u>Özkaynaklar</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(7.919.013)	7.919.013	(7.919.013)	7.919.013
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(7.919.013)	7.919.013	(7.919.013)	7.919.013
AVRO'nun TL Karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(18.349.767)	18.349.767	(18.349.767)	18.349.767
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	(18.349.767)	18.349.767	(18.349.767)	18.349.767
Diğer döviz kurlarının TL Karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1.066.594	(1.066.594)	1.066.594	(1.066.594)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.066.594	(1.066.594)	1.066.594	(1.066.594)
TOPLAM (3+6+9)	(25.202.186)	25.202.186	(25.202.186)	25.202.186

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 31 Aralık 2022

	<u>Kar/Zarar</u>		<u>Özkaynaklar</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.205.621)	10.205.621	(10.205.621)	10.205.621
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(10.205.621)	10.205.621	(10.205.621)	10.205.621
AVRO'nun TL Karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(11.088.186)	11.088.186	(11.088.186)	11.088.186
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	(11.088.186)	11.088.186	(11.088.186)	11.088.186
Diğer döviz kurlarının TL Karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	147.204	(147.204)	147.204	(147.204)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	147.204	(147.204)	147.204	(147.204)
TOPLAM (3+6+9)	(21.146.603)	21.146.603	(21.146.603)	21.146.603

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	852.533	898.068
	852.533	898.068

b) Alınan teminatlar:

Teminat mektupları	96.671.427	82.431.588
İpotekler	1.476.800	1.476.800
	98.148.227	83.908.388

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

c) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları (*)	129.536.696	59.930.251
	129.536.696	59.930.251

(*) Verilen teminatlar, kamu kurumlarına ve tedarikçilere verilen teminatlardan oluşmaktadır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ’ler						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin						
Toplam Tutarı			129.536.696			59.930.251
	USD	1.399.000	38.300.003	-	-	-
	Avro	402.000	11.670.261	Avro	1.740.000	34.686.726
	TL	79.566.432	79.566.432	TL	25.243.525	25.243.525
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar	-	-	-	-	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı						
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla	-	-	-	-	-	-
Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu						
D.Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam	-	-	-	-	-	-
Tutarı						
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup	-	-	-	-	-	-
Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı						
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine	-	-	-	-	-	-
Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı						
			129.536.696			59.930.251
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in						
özkaynaklarına oranı			%0			%0

VIKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

d) Taahhütler:

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

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

Finansal araçların sınıflandırılması

Şirket sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ile krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Şirket'in finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket'in finansal yükümlülükleri, finansal borçlar (Dipnot 8), diğer finansal yükümlülükler, ticari borçlar ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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

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

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

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Bununla birlikte, borsaya kayıtlı olmayan gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların ise genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri kullanılarak bulunan değerleri veya maliyet değerlerinden, Varsa, ilgili değer düşüklüğü indirilerek bulunan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık oldukları kabul edilmektedir.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değerinden hesaplanan finansal varlığı bulunmakta olup 31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkları bulunmamaktadır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Arazi ve arsalar	-	272.160.933	-	272.160.933
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	174.107.523	-	174.107.523
Makine, tesis ve cihazlar	-	353.634.445	-	353.634.445
Toplam varlıklar	-	799.902.901	-	799.902.901

31 Aralık 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:				
Arazi ve arsalar	-	272.160.933	-	272.160.933
Binalar ve yerüstü düzenleri	-	180.030.000	-	180.030.000
Makine, tesis ve cihazlar	-	348.567.453	-	348.567.453
Toplam varlıklar	-	800.758.386	-	800.758.386

DİPNOT 20 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....