

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-37
DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE MUHASEBE POLİTİKALARI	6-13
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	13-16
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
DİPNOT 5 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	18-21
DİPNOT 6 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
DİPNOT 7 BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	21-22
DİPNOT 8 DİĞER VARLIKLAR.....	23
DİPNOT 9 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	23-24
DİPNOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	25
DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	25
DİPNOT 12 PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	26
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLERİ	27
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	27
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	27
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAYIP.....	28
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU.....	29-31
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	32-33
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	34-35
DİPNOT 20 ÖZET FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	36
DİPNOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	37

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		30.928.724	22.400.028
Ticari Alacaklar		173.896.327	151.849.900
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	66.176.360	68.998.772
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	107.719.967	82.851.128
Diğer Alacaklar		384.355	372.530
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		384.355	372.530
Stoklar		128.375.436	117.032.469
Peşin Ödenmiş Giderler		9.811.037	8.333.902
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		9.811.037	8.333.902
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		253.381	177.176
Diğer Dönen Varlıklar		11.484.828	13.594.059
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	8	11.484.828	13.594.059
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		355.134.088	313.760.064
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		6.000	6.904
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		6.000	6.904
Maddi Duran Varlıklar	5	1.548.273.969	1.540.622.725
- Arazi ve Arsalar		515.999.957	515.999.957
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		26.359.224	26.813.946
- Binalar		306.823.647	310.466.048
- Tesis, Makine ve Cihazlar		666.960.550	667.724.044
- Taşıtlar		285.522	293.170
- Mobilya ve Demirbaşlar		10.846.886	11.126.365
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		20.998.183	8.199.195
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	8.328.699	8.666.077
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.328.699	8.666.077
Kullanım Hakkı Varlıkları	5	19.462.843	14.015.099
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.576.071.511	1.563.310.805
TOPLAM VARLIKLAR		1.931.205.599	1.877.070.869

1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait finansal tablolar yayımlanmak üzere, Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 11 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		969.335.502	948.202.954
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		526.835.140	477.662.011
- Banka Kredileri	3	526.835.140	477.662.011
- İlişkili Olmayan Tarafalara Kısa Vadeli Borçlanmalar		442.500.362	470.540.943
- Banka Kredileri	7	442.500.362	470.225.464
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	315.479
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		78.081.716	51.475.627
- İlişkili Olmayan Tarafalara Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		78.081.716	51.475.627
- Banka Kredileri	7	72.970.965	46.888.666
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		5.110.751	4.586.961
Diğer Finansal Yükümlülükler		1.720.164	2.994.037
- Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		1.720.164	2.994.037
Ticari Borçlar		252.051.904	292.706.422
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	3	136.448.631	169.977.093
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	4	115.603.273	122.729.329
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		7.943.016	2.016.250
Diğer Borçlar		33.135.969	38.516.843
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	3	27.750.256	34.659.783
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		5.385.713	3.857.060
Ertelenmiş Gelirler		2.420.186	3.527.281
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		2.420.186	3.527.281
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.695.938	2.473.253
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	3.695.938	2.473.253
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.348.384.395	1.341.912.667
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		110.705.386	50.403.646
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		110.705.386	50.403.646
- Banka Kredileri	7	103.409.625	42.607.480
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		7.295.761	7.796.166
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.471.582	15.504.579
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		16.471.582	15.504.579
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		376.741	433.492
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		376.741	433.492
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	9	193.255.353	179.465.504
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		320.809.062	245.807.221
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.669.193.457	1.587.719.888
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	10	42.000.000	42.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		310.897.552	310.897.552
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	10	3.440.794	3.440.794
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		178.960.816	183.762.633
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/Kayıpları		178.960.816	183.762.633
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	5	214.365.895	214.365.895
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(35.405.079)	(30.603.262)
Geçmiş Yıllar Zararları		(250.749.998)	(203.751.217)
Net Dönem Zararı		(22.537.022)	(46.998.781)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		262.012.142	289.350.981
TOPLAM KAYNAKLAR		1.931.205.599	1.877.070.869

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	11	218.103.743	341.367.331
Satışların Maliyeti	11	(201.720.218)	(314.557.303)
BRÜT KAR	11	16.383.525	26.810.028
Pazarlama Giderleri	12	(35.593.778)	(40.193.661)
Genel Yönetim Giderleri	12	(24.083.200)	(18.080.286)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	12	(2.463.425)	(2.367.368)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	14.831.210	12.384.132
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(23.879.778)	(20.258.035)
ESAS FAALİYET ZARARI		(54.805.446)	(41.705.190)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	1.143	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(54.804.303)	(41.705.190)
Parasal Kayıp/ Kazanç		181.672.462	155.504.198
Finansman Gelirleri	15	6.306.700	2.296.230
Finansman Giderleri	15	(140.321.426)	(57.183.413)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/ KARI		(7.146.567)	58.911.825
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(15.390.455)	(11.285.380)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	9	(15.390.455)	(11.285.380)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/ KARI		(22.537.022)	47.626.445
DÖNEM (ZARARI)/ KARI		(22.537.022)	47.626.445
Pay Başına (Kayıp)/ Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına (Kayıp)/ Kazanç	16	(0,5366)	1,1340
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(4.801.817)	(12.701.328)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(6.402.423)	(16.935.104)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	9	1.600.606	4.233.776
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi		1.600.606	4.233.776
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR		(4.801.817)	(12.701.328)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR		(27.338.839)	34.925.117

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Birikmiş Zararlar		Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	
Önceki Dönem								
1 Ocak 2023	42.000.000	310.897.552	3.440.794	240.219.039	(19.091.546)	(241.684.227)	32.058.305	367.839.917
Transferler	-	-	-	(5.294.263)	-	37.352.568	(32.058.305)	-
Toplam Kapsamlı Gider	-	-	-	-	(12.701.328)	-	47.626.445	34.925.117
- Dönem Karı Zararı	-	-	-	-	-	-	47.626.445	47.626.445
- Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	(12.701.328)	-	-	(12.701.328)
31 Mart 2023	42.000.000	310.897.552	3.440.794	234.924.776	(31.792.874)	(204.331.659)	47.626.445	402.765.034
Cari Dönem								
1 Ocak 2024	42.000.000	310.897.552	3.440.794	214.365.895	(30.603.262)	(203.751.217)	(46.998.781)	289.350.981
Transferler	-	-	-	-	-	(46.998.781)	46.998.781	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(4.801.817)	-	(22.537.022)	(27.338.839)
- Dönem Karı Zararı	-	-	-	-	-	-	(22.537.022)	(22.537.022)
- Diğer Kapsamlı Gider/(Gider)	-	-	-	-	(4.801.817)	-	-	(4.801.817)
31 Mart 2024	42.000.000	310.897.552	3.440.794	214.365.895	(35.405.079)	(250.749.998)	(22.537.022)	262.012.142

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

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLEİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.657.717	66.499.040
Dönem (Zararı)/ Karı		(22.537.022)	47.626.445
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		104.646.023	10.851.507
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	9	15.390.455	11.285.380
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	5 - 6	12.777.652	13.328.826
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(816.949)	(21.469.861)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(700.640)	(21.469.861)
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(116.309)	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		88.314.806	23.112.382
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(2.565.063)	(857.388)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		90.879.869	23.969.770
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		15.504.922	7.298.978
Parasal Kayıp/Kazanç		(26.524.863)	(22.704.198)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(75.611.399)	22.562.191
Ticari alacaklardaki değişimler		(22.486.824)	61.318.058
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişimler		2.382.015	9.240.550
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişimler		(24.868.839)	52.077.508
Stoklardaki değişimler		(11.342.967)	(43.281.584)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ile ilgili değişimler		2.044.985	(16.939.808)
- Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki değişimler		2.044.985	(16.939.808)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişimler		(1.477.135)	(8.314.789)
Ticari borçlardaki değişimler		(46.198.350)	(2.007.023)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki değişimler		(12.669.888)	4.052.745
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişimler		(33.528.462)	(6.059.768)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişimler		5.926.766	22.084.405
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişimler		(3.886.780)	9.978.579
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişimler		(3.886.780)	9.978.579
Ertelenmiş gelirlerdeki değişimler		(1.107.095)	(815.286)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer değişimler		2.916.001	539.639
- Faaliyetlerle ilgili diğer değişimler		2.916.001	539.639
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Faaliyetlerinde Kullanılan) Nakit Akışları		6.497.602	81.040.143
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(4.839.885)	(14.541.103)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(19.086.910)	(15.412.283)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(21.629.096)	(16.298.726)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(21.678.021)	(16.298.726)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		48.925	-
Alınan Faiz		2.542.186	886.443
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		25.957.889	(168.906.202)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		388.202.341	81.108.303
- Kredilerden nakit girişleri		388.202.341	81.108.303
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(291.158.803)	(215.224.857)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(289.569.451)	(216.698.266)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(1.589.352)	1.473.409
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış (azalış)		(6.909.527)	(9.672.601)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		1.505.504	(203.322)
Ödenen Faiz		(65.681.626)	(24.913.725)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ)		8.528.696	(117.819.445)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		22.400.028	154.810.879
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		30.928.724	36.991.434

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

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket hisseleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in %78,48 (31 Aralık 2023: %78,48) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. (“Yaşar Holding”), Şirket’in nihai ana ortağı konumundadır (Dipnot 10).

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:
Yalı Mahallesi, Hürriyet Caddesi No:474
Aliğa- İzmir

1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap döneminde Şirket’in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 186’dür (1 Ocak – 31 Aralık 2023: 201).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(i) *Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı*

İlişikteki 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”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KKG tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KKG tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye’de yerleşik iştirakleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirak kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal yatırımlar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

(ii) *Ölçüm esasları*

Bu finansal tablolar “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardına göre, parasal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile finansal yatırımlar dışında, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lira’sı üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde yapmış olduğu "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ile BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'nın Uygulanması Hakkında Duyuru" ile TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemlerine ait finansal tablolarının "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini açıklamıştır.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29'a göre düzeltilir. Düzeltme, Türkiye genelinden türetilen Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan tüketici fiyat endeksi düzeltme katsayıları ile hesaplanır. Finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan son üç yıla ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

<u>Tarih</u>	<u>Endeks</u>	<u>Düzeltilme katsayısı</u>
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495

TFRS, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olan bir işletmenin finansal tablolarının, ister tarihi maliyet ister cari maliyet yaklaşımına göre hazırlanmış olsun, TMS 29 gerekliliklerine göre yeniden düzenlenmesini ve para biriminin yer aldığı ekonomide her zaman yüksek enflasyon olduğu varsayımıyla geriye dönük olarak uygulanmasını gerektirir. TMS 29'daki temel ilke, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimiyle raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden raporlanması gerekliliğidir. Önceki dönem için karşılaştırmalı rakamlar, aynı cari ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanmış olan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Bilanço tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar endeksteği değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Amortisman, yeniden düzenlenen tutarlar üzerinden hesaplanmıştır.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi geliri/gideri dışındaki tüm gelir tablosu kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği ayların raporlama tarihine göre aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda "net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)" olarak gösterilmektedir
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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, özünde uzlaşmayı erteleme hakkına sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda bu hakkın 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 gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan 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.

- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü - UFRS 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

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

ödemelerinin nasıl muhasebeleştirdiğini 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.

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.

- TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 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. İlgili değişiklikler KGK tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde 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

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

sağlamak için biri TMS 7'de ve diğeri TFRS 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.

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

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket özet finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama ; Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlık ve borçların açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

a) Şirketin sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. Ayrıca, Şirket yönetimi, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme konusunda Dipnot 20'de açıklandığı üzere detaylı bir değerlendirme yapmış ve konuyla ilgili bir takım önlemler almıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarını 993,3 milyon TL tutarında aşmış, aynı tarihte sona eren döneme ait net dönem zararı 22,5 milyon TL olarak gerçekleşmiş ve geçmiş yıllar zararları ise aynı tarih itibarıyla 250,7 milyon TL tutarına ulaşmıştır. Şirketin 31 Mart 2024 tarihli bilançosunda raporlanan özkaynakları 262.012.140 TL olup, aynı tarih itibarıyla raporlanan sermaye ve yasal yedekler toplamı 45.440.793 TL'dir.

b) Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı 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 gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır.

Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ile binalar ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri cari dönem amortismanları düşüldükten sonra 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır. Makine, tesis ve cihazların taşınan değerlerinde önemli oranda değişiklik olmayacağı ve cari dönem amortismanı düşüldükten sonra 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla makul değerlerine yakınsayacağına kanaat getirilmiştir.

c) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Şirket yönetimi, 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.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.6 TFRS'ye ve KGK tarafından yayımlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i. İlişkili tarafların bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yaşar Dış Ticaret A.Ş. ("YDT") (1)	66.158.486	68.986.431
Diğer	17.874	12.341
	66.176.360	68.998.772

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla söz konusu alacağı uygulanan yıllık etkin faiz oranı %50,58 olup vadesi 1 yıl içerisinde.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(Devamı)

b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yadex Export International GmbH ("Yadex")(1)	69.589.458	74.945.112
YDT (1)	38.627.795	42.483.602
Desa Enerji Elektrik Üretimi A.Ş. ("Desa Enerji") (1)	3.340.569	11.255.276
Desa Elektrik Enerjisi Tedarik ve Toptan A.Ş. ("Desa Elektrik") (1)	11.246.461	9.973.193
Yaşar Holding (2)	5.445.100	22.313.054
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. ("YBP") (1)	6.709.925	6.548.733
Pınar Su ve İçecek A.Ş. ("Pınar Su") (1)	581.940	453.461
Diğer	907.383	2.004.662
	136.448.631	169.977.093

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

(2) Ana ortak

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Yadex'e olan borçlar yurtdışı hammadde alımlarından, YDT'ye olan borçlar ihracat giderlerinden ve hammadde alımından, YBP'ye olan borçlar masraf yansıtma ve vade farkından, Desa Enerji'ye olan borçlar hizmet alımından ve Yaşar Holding'e olan borçlar danışmanlık ve istişare hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır.

c) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

YBP	14.335.219	14.299.526
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem")(1)	1.634.602	1.630.532
Yaşar Holding (2)	11.780.435	18.729.725
	27.750.256	34.659.783

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

(2) Ana ortak

Yaşar Holding, YBP ve Yaşar Bilgi İşlem'e olan diğer borçlar, Şirket'in temin ettiği ticari olmayan kısa vadeli borçlardan oluşmakta olup uygulanan yıllık etkin faiz oranı %50,58 ve vadesi 1 ay içerisinde (31 Aralık 2023: Yaşar Holding, Yaşar Bilgi İşlem ve YBP'ye olan diğer borçlar ticari olmayan kısa vadeli borçlardan oluşmakta olup yıllık etkin faiz oranı %46,00 olup vadesi 1 ay içerisinde).

d) İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar:

Yaşar Holding	522.505.454	470.932.660
YDT	4.329.686	6.729.351
	526.835.140	477.662.011

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
a) İlişkili taraflara yapılan mal satışları :		
YDT (1)	80.376.108	97.551.495
YBP (1)	290.929	75.880
Yaşar Holding (2)	23.294	69.060
Diğer	7.306	128.445
	80.697.637	92.824.879

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

(2) Ana ortak

b) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:

Yadex (1)	-	12.659.526
Pınar Süt A.Ş.	67.980	107.972
DYO Boya Fabrikaları A.Ş.	82.348	-
YDT(1)	-	15.543.779
	150.328	28.311.278

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

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Desa Elektrik (1)	21.979.936	36.821.357
Desa Enerji (1)	930.347	2.420.046
Yaşar Holding (2)	4.835.997	4.668.048
YDT (1)	1.035.324	2.107.606
Yabim (1)	1.425.409	1.129.530
YBP (1)	95.112	142.384
Diğer	231.493	361.939
	30.533.618	48.012.849

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

(2) Ana ortak

Desa Enerji ve Desa Elektrik' ten yapılan alımlar enerji alımları, Yaşar Holding'den yapılan hizmet alımları danışmanlık ve muhtelif hizmet, YDT'den yapılan alımlar ihracat komisyonudur.

d) İlişkili taraflardan alınan temettüler:

Yoktur.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflara finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
YBP (1)	-	1.376.338
YDT (1)	544.294	692.261
Yaşar Holding (2)	52.904.204	17.098.276
Yaşar Bilgi İşlem (1)	181.277	167.437
	53.269.775	19.334.312

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

(2) Ana ortak

f) İlişkili taraflara esas faaliyetlerden diğer gelirler:

YDT (1)	2.003.927	2.121.704
Yadex (1)	6.133.565	3.489.831
Diğer	151.663	674.599
	8.289.156	6.286.134

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

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin önemli bir bölümü, yapılan mal alımlarından ve ihraç kayıtlı satışlardan kaynaklanan kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

g) İlişkili taraflara esas faaliyetlerden diğer giderler:

Yadex (1)	-	10.233.405
YDT (1)	1.793.530	2.039.481
YBP (1)	2.243.989	292.093
Diğer	1.574.049	1.304.649
	5.611.568	13.869.628

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

YDT ve Yadex ile yapılan işlemlerden kaynaklanan esas faaliyetlerden diğer giderler, ihraç kayıtlı mal satışları, hammadde alımları ile ilgili kur farkı giderinden ve ticari borçlar ile ilgili vade farkı giderinden oluşmaktadır.

h) Alınan kefaletler:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 574.336.006 TL (31 Aralık 2023: 372.624.564 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

i) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

Kısa vadeli faydalar	4.087.605	2.411.205
Diğer uzun vadeli faydalar	8.765	124.586
	4.096.370	2.535.791

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:		
Müşteri cari hesapları	71.624.270	68.029.524
Vadeli çekler ve alacak senetleri	40.922.354	20.375.331
	112.546.624	88.404.855
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(4.826.657)	(5.553.727)
	107.719.967	82.851.128

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen alacaklar	3.542.670	3.933.915
0 - 30 gün vadeli	23.352.423	19.477.321
31 - 60 gün vadeli	29.279.246	29.147.155
61 - 90 gün vadeli	48.327.766	29.544.016
91 gün ve üzeri	3.217.862	748.721
	107.719.967	82.851.128

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

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar cari hesapları	112.003.893	122.729.329
Borç senetleri	3.599.380	-
	115.603.273	122.729.329

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 36.357.497 TL (31 Aralık 2023: 22.947.744 TL) tutarındaki ticari borçların vadesi ortalama 1 ay geçmiştir (31 Aralık 2023: 1 ay).

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar

1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:					
Arazi ve arsalar	515.999.957	-	-	-	515.999.957
Binalar ve yerüstü düzenleri	353.505.828	-	-	-	353.505.828
Makine, tesis ve cihazlar	703.468.608	3.693.518	-	4.730.293	711.892.419
Taşıt araçları	2.417.242	-	-	-	2.417.242
Döşeme ve demirbaşlar	101.133.626	193.574	-	261.648	101.588.848
Yapılmakta olan yatırımlar	8.199.195	17.790.929	-	(4.991.941)	20.998.183
	1.684.724.456	21.678.021	-	-	1.706.402.477
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	(16.225.833)	(4.097.124)	-	-	(20.322.957)
Makine, tesis ve cihazlar	(35.744.567)	(9.187.302)	-	-	(44.931.869)
Taşıt araçları	(2.124.073)	(7.647)	-	-	(2.131.720)
Döşeme ve demirbaşlar	(90.056.186)	(685.776)	-	-	(90.741.962)
	(144.150.656)	(13.977.852)	-	-	(158.128.508)
Net defter değeri	1.540.573.800				1.548.273.969

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet değeri/ yeniden değerlendirilmiş değer:					
Arazi ve arsalar	515.919.957	-	-	-	515.919.957
Binalar ve yerüstü düzenleri	341.325.520	-	-	82.144	341.407.664
Makine, tesis ve cihazlar	660.861.899	7.110.088	-	6.937.189	674.909.176
Taşıt araçları	2.211.387	-	-	-	2.211.387
Döşeme ve demirbaşlar	95.702.007	390.084	-	-	96.092.091
Yapılmakta olan yatırımlar	15.572.615	8.798.554	-	6.855.044	31.226.213
	1.631.673.385	16.298.726	-	13.874.377	1.661.846.488
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	-	(4.018.517)	-	-	(4.018.517)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(8.101.967)	-	-	(8.101.967)
Taşıt araçları	(1.915.352)	(66.626)	-	-	(1.981.978)
Döşeme ve demirbaşlar	(87.122.279)	(640.664)	-	-	(87.762.943)
	(89.037.631)	(12.827.774)	-	-	(101.865.405)
Net defter değeri	1.542.635.754				1.559.981.084

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

b) Kullanım Hakkı Varlıkları

1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	31 Mart 2024
Maliyet değeri:			
Makine, tesis ve cihazlar	14.986.714	4.702.853	19.689.567
Taşıt araçları	15.903.859	(792.688)	15.111.171
	30.890.573	3.910.166	34.800.739
Birikmiş amortismanlar:			
Makine, tesis ve cihazlar	(13.210.765)	1.922.266	(11.288.499)
Taşıt araçları	(3.664.709)	(384.688)	(4.049.397)
	(16.875.474)	1.537.578	(15.337.896)
Net defter değeri	14.015.099	5.447.744	19.462.843

1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Mart 2023
Maliyet değeri:			
Makine, tesis ve cihazlar	13.277.806	(11.472.008)	1.805.798
Taşıt araçları	5.983.783	1.896.657	7.880.440
	19.261.589	(9.575.351)	9.686.238
Birikmiş amortismanlar:			
Makine, tesis ve cihazlar	(7.601.115)	6.122.454	(1.478.861)
Taşıt araçları	(5.225.041)	39.916	(5.185.126)
	(12.826.156)	6.162.370	(6.663.786)
Net defter değeri	6.435.432	(3.412.981)	3.022.452

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 10.767.354 TL (2023: 12.784.275 TL) tutarındaki kısmı üretim maliyetine, 611.797 TL (2023: 726.398 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 1.356.864 TL (2023 : 1.611.030 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine ve 90.561 TL (2023: 107.525 TL) tutarındaki kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in üzerinde rehin veya ipotek yer alan maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

DİPNOT 6 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	31 Mart 2024
Maliyet	30.558.374	48.925	30.607.299
Tenzil: Birikmiş itfa payları	(21.892.297)	(386.303)	(22.278.600)
Net defter değeri	8.666.077		8.328.699
	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Mart 2023
Maliyet	16.940.680	-	16.940.680
Tenzil: Birikmiş itfa payları	(1.237.964)	(733.723)	(1.971.687)
Net defter değeri	15.702.716		14.968.993

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli krediler	442.500.362	470.225.464
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	72.970.965	46.888.666
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.110.751	4.586.961
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	520.582.078	521.701.091
Uzun vadeli krediler	103.409.625	42.607.480
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.295.761	7.796.166
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	110.705.386	50.403.646
Toplam finansal borçlanmalar	631.287.464	572.104.737

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

a) Krediler:

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler	51,70	45,02	420.756.320	857.679.474	420.756.320	857.679.473
EURO krediler	11,16	11,16	618.463	1.188.019	21.744.042	44.762.184
ABD Doları krediler	-	8,63	-	1.341.667	-	45.445.817
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler	39,24	22,81	18.149.153	6.851.721	18.149.153	6.851.721
EURO krediler	6,99	6,99	746.373	733.674	25.975.510	27.498.634
ABD Doları krediler	8,86	-	893.478	370.160	28.846.302	12.538.312
Toplam kısa vadeli krediler					515.471.327	994.776.141
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler	39,24	24,25	23.956.025	8.222.569	23.956.025	8.222.569
EURO krediler	6,99	-	459.301	650.499	15.984.718	24.381.156
ABD Doları krediler	8,86	-	1.965.869	295.334	63.468.882	10.003.756
Toplam uzun vadeli krediler					103.409.625	42.607.480
Toplam borçlanmalar					618.880.952	1.037.383.621

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - DİĞER VARLIKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
a) Diğer dönen varlıklar:		
Devreden Katma Değer Vergisi	11.078.861	13.564.557
Diğer	405.965	29.502
	11.484.826	13.594.059

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

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi geliri/(gideri) aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ertelenmiş vergi gideri	(15.390.455)	(11.285.380)
Toplam vergi gideri	(15.390.455)	(11.285.380)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır (31 Aralık 2023: %25).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükler)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesi ve yeniden değerleme vergi matrahı arasındaki farklar	895.029.056	813.599.516	(187.950.000)	(147.816.879)
Kıdem tazminatı karşılığı	(15.475.088)	(19.039.591)	3.868.772	3.807.918
Diğer	36.816.699	14.454.915	(9.174.125)	(35.456.543)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri - net			(193.255.353)	(179.465.504)

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket müteakip yıllarda mahsup edilebilir mali zararlardan kaynaklanan toplam 173.851.114 TL (2023: 146.591.361 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla gelecekte faydalanılması kuvvetle muhtemel görülmediği için muhasebenin ihtiyatlılık prensibi dahilinde kayıtlarına almamıştır.

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2024	2023
1 Ocak	(179.465.504)	(227.672.268)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	1.600.606	4.233.776
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(15.390.455)	(11.285.380)
31 Mart	(193.255.353)	(220.620.664)

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - 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, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
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 artırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit artırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	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
Yaşar Dış Ticaret	3,54	1.486.154	3,54	1.486.154
Diğer	0,21	88.910	0,21	88.910
Çıkarılmış sermaye	100,00	42.000.000	100,00	42.000.000

Beheri 1 Kuruş olan 4.200.000.000 adet (31 Aralık 2023: 4.200.000.000) adet hisse bulunmakta olup farklı hisse grupları ve pay sahiplerine verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 3.440.794 TL (31 Aralık 2023: 3.440.794 TL) tutarındaki paylara ilişkin primler ise Şirket'in halka arz edilen paylarının nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	151.709.927	257.634.627
Yurtdışı satışlar	82.489.337	100.038.237
Eksi: İskontolar İadeler	(15.464.480) (631.041)	(16.026.636) (278.897)
Net satışlar	218.103.743	341.367.331
Satışların maliyeti	(201.720.218)	(314.557.303)
Brüt kar	16.383.525	26.810.028

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
a) Pazarlama giderleri:		
Nakliye	14.154.557	19.337.893
Personel	8.560.039	7.527.298
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	5.731.222	4.042.253
İhracat komisyon	2.175.099	2.929.613
Lisans	1.122.233	1.415.351
Amortisman ve itfa payları	1.356.864	1.611.030
Diğer	2.493.764	3.330.223
	35.593.778	40.193.661
b) Genel yönetim giderleri:		
Personel	10.046.053	5.750.490
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	6.094.130	4.576.754
Danışmanlık ve istişare	4.217.517	3.730.371
Vergi, resim ve harçlar (Kurumlar vergisi hariç)	474.405	1.009.326
Amortisman ve itfa payları	611.797	726.398
Diğer	2.639.298	2.286.947
	24.083.200	18.080.286
c) Araştırma ve geliştirme giderleri:		
Personel	1.759.984	1.626.437
Dışarıdan sağlanan hizmetler	605.140	587.736
Amortisman ve itfa payı	90.561	107.525
Diğer	7.740	45.670
	2.463.425	2.367.368

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.352.411	6.967.682
Hurda satış geliri	318.670	850.278
Teşvik geliri	-	783.717
Kira geliri	154.461	336.753
Vade farkı geliri	88.665	217.030
Diğer	11.917.003	3.228.672
	14.831.210	12.384.132
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(6.717.085)	(15.321.654)
Vade farkı gideri	(4.419.362)	(2.591.658)
Diğer	(12.743.331)	(2.344.723)
	(23.879.778)	(20.258.035)

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Menkul kıymet satış karı	1.143	-
	1.143	-

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ (GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
a) Finansman gelirleri:		
Kur farkı geliri	4.364.506	1.031.774
Faiz geliri	1.942.194	1.264.456
	6.306.700	2.296.230
b) Finansman giderleri:		
Faiz gideri	(107.329.115)	(39.426.666)
Kur farkı gideri	(16.370.935)	(6.508.003)
Kefalet ve banka komisyonları	(5.422.608)	(4.437.710)
Vade farkı gideri	(3.710.237)	(1.665.381)
Kıdem tazminatı faiz yükü	(1.209.197)	(884.469)
Diğer	(6.279.334)	(4.261.184)
	(140.321.426)	(57.183.413)

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA (KAYIP)/ KAZANÇ

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

		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Net dönem (zararı)/ karı	A	(22.537.022)	47.626.445
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi (Dipnot 10)	B	4.200.000.000	4.200.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına (kayıp)/ kazanç	A/B	(0,5366)	1,1340

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	25.238.230	435.881	222.149	3.434.356	30.746.044	242.197	268.346	12.484.392
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.739.465	23.865	147.202	846.021	4.259.831	17.076	98.222	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	31.977.695	459.746	369.350	4.280.377	35.005.876	259.272	366.568	12.484.393
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)	31.977.695	459.746	369.350	4.280.377	35.005.876	259.272	366.568	12.484.393
10. Ticari Borçlar	103.491.002	197.734	2.725.847	2.058.908	109.669.149	108.120	2.646.985	6.610.573
11. Finansal Yükümlülükler	76.483.311	893.478	1.364.836	-	130.244.949	1.711.827	1.921.693	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	179.974.313	1.091.212	4.090.683	2.058.908	239.914.098	1.819.947	4.568.678	6.610.572
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	79.453.600	1.965.869	459.301	-	34.384.911	295.334	650.499	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	79.453.600	1.965.869	459.301	-	34.384.911	295.334	650.499	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	259.427.913	3.057.081	4.549.984	2.058.908	274.299.009	2.115.281	5.219.177	6.610.572
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)	(227.450.218)	(2.597.335)	(4.180.634)	2.221.469	(239.293.133)	(1.856.009)	(4.852.609)	5.873.821
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(227.450.218)	(2.597.335)	(4.180.634)	2.221.469	(239.293.133)	(2.115.281)	(5.219.177)	(6.610.572)
22. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	82.489.337	806.143	561.912	37.175.875	277.116.902	2.755.400	1.750.359	154.850.107
24. İthalat	11.710.994	287.887	87.808	15.785	72.697.527	1.805.118	1.222.737	18.162

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla döviz kuru riski duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı Paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(8.403.392)	8.403.392	(8.403.392)	8.403.392
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(8.403.392)	8.403.392	(8.403.392)	8.403.392
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(14.563.777)	14.563.777	(14.563.777)	14.563.777
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(14.563.777)	14.563.777	(14.563.777)	14.563.777
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	222.147	(222.147)	222.147	(222.147)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	222.147	(222.147)	222.147	(222.147)
TOPLAM (3+6+9)	(22.745.022)	22.745.022	(22.745.022)	22.745.022

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2023

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı Paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.841.580)	6.841.580	(6.841.580)	6.841.580
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.841.580)	6.841.580	(6.841.580)	6.841.580
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(17.675.115)	17.675.115	(17.675.115)	17.675.115
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(17.675.115)	17.675.115	(17.675.115)	17.675.115
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	587.382	(587.382)	587.382	(587.382)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	587.382	(587.382)	587.382	(587.382)
TOPLAM (3+6+9)	(23.929.313)	23.929.313	(23.929.313)	23.929.313

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
a) Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Dava karşılığı	2.033.157	2.473.253
Maliyet gider karşılığı	1.662.781	-
	3.695.938	2.473.253
b) Alınan teminatlar:		
Teminat mektupları	116.270.482	115.707.383
İpotekler	1.476.800	1.699.260
	117.747.282	117.406.643
<p>31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 574.336.006 TL (31 Aralık 2023: 372.624.564 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.</p> <p>Alınan ve verilen kefaletler, Şirket'in temin ettiği kredilere istinaden kullanılmış olduğundan vadeleri ilgili kredilerin vadeleri ile sınırlandırılmıştır.</p>		
c) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	133.486.006	138.939.869
	133.486.006	138.939.869

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	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						
	TL	86.220.180	86.220.180	TL	91.552.018	91.552.018
	USD	1.464.000	47.265.826	USD	1.399.000	47.387.851
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
	-	-	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişiler'in Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı						
	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
	-	-	-	-	-	-
			133.486.006			138.939.869

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

-

-

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo, Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerinden hesaplanan varlıkları ve yükümlülüklerini açıklamaktadır:

31 Mart 2024 itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<i>Maddi Duran Varlıklar:</i>				
Arazi ve arsalar	-	515.999.957	-	515.999.957
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	333.182.871	-	333.182.871
Makine, tesis ve cihazlar	-	666.960.550	-	666.960.550
Toplam varlıklar	-	1.516.143.378	-	1.516.143.378

31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<i>Maddi Duran Varlıklar:</i>				
Arazi ve arsalar	-	515.999.957	-	515.999.957
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	337.279.994	-	337.279.994
Makine, tesis ve cihazlar	-	667.724.044	-	667.724.044
Toplam varlıklar	-	1.521.003.995	-	1.521.003.995

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

- i. 2024 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 yanı sıra özellikle hammadde ve enerji maliyet artışları ile daralan kar marjları sonucu gelir artışı sağlayacak aksiyonların yanı sıra sabit gider kalemlerinde tasarruf tedbirleri alınmış ve alınmaya devam edilmesine,
 - 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 hammadde alımının yapılmasına ve bu şekilde çalışma sermayesinin etkin kullanılarak, fon yaratılmasına devam edilecektir.
- ii. Şirket, sahip olduğu deink tesisi ile atık kağıtların geri dönüşümünü sağlayarak rakiplerine oranla maliyet avantajı sağlamaktadır. Deink 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, 2022 yılı sonunda devreye aldığı yatırım ile toplam kağıt üretim kapasitesi içerisindeki geri dönüşümlü üretim payını arttırmıştır. Karlılık amacıyla bu yatırımla üretilen 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.
- vi. 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.

VİKİNG KAĞIT VE SELÜLOZ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....