

**ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER		SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU		1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....		3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU		4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....		5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....		6-27
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-9
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	10
NOT 4	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	10-11
NOT 5	DİĞER ALACAKLAR.....	11
NOT 6	STOKLAR.....	11
NOT 7	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	11-12
NOT 8	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	12
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	13-16
NOT 10	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	16-17
NOT 11	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	18
NOT 12	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	18-19
NOT 13	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	19
NOT 14	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	20
NOT 15	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	20-21
NOT 16	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	21-23
NOT 17	PAY BAŞINA KAZANÇ	23
NOT 18	FİNANSAL ARAÇLAR.....	23
NOT 19	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24-26
NOT 20	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	27
NOT 21	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	27

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		122.404.960	76.378.100
Nakit ve nakit benzerleri	20	28.653.822	9.478.887
Ticari alacaklar	4	25.413.352	30.691.030
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	<i>25.413.352</i>	<i>30.691.030</i>
Diğer alacaklar	5	2.746.027	1.344.108
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>2.746.027</i>	<i>1.344.108</i>
Stoklar	6	63.500.636	31.871.612
Peşin ödenmiş giderler	7	148.435	1.077.174
Diğer dönen varlıklar	11	1.942.688	1.915.289
Duran Varlıklar		66.548.076	52.267.419
Finansal yatırımlar		1.260	1.260
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	35.515.000	35.515.000
Maddi duran varlıklar	9	24.109.816	16.622.872
Maddi olmayan duran varlıklar		108.049	128.191
Peşin ödenmiş giderler	7	6.813.855	-
Diğer duran varlıklar		96	96
TOPLAM VARLIKLAR		188.953.036	128.645.519

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		44.223.641	32.815.289
Kısa vadeli borçlanmalar	18	18.098.201	-
Ticari borçlar	4	16.500.227	17.788.767
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		16.500.227	17.788.767
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	10	379.934	186.374
Diğer borçlar		49.071	37.106
Ertelenmiş gelirler	7	2.974.935	8.112.233
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	5.260.107	4.827.899
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10	722.161	307.518
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	239.005	1.555.392
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.190.601	6.272.798
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	3.338.139	1.839.177
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	3.852.462	4.433.621
ÖZKAYNAKLAR		137.538.794	89.557.432
Ödenmiş sermaye	12	10.721.700	10.721.700
Geri alınmış paylar (-)	12	-	(20.450)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		16.642.288	16.642.288
<i>Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları</i>		16.642.288	16.642.288
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	2.387.191	1.095.738
Geçmiş yıllar karları		59.113.864	26.059.510
Dönem net karı		48.673.751	35.058.646
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		188.953.036	128.645.519

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
	Dipnot Referansları				
Hasılat	13	263.144.726	57.295.388	83.101.802	24.792.206
Satışların maliyeti (-)	13	(203.426.384)	(47.567.410)	(64.789.349)	(21.051.562)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		59.718.342	9.727.978	18.312.453	3.740.644
Genel yönetim giderleri (-)	14	(4.993.660)	(2.247.497)	(2.038.533)	(846.244)
Pazarlama giderleri (-)	14	(4.448.562)	(1.015.215)	(2.273.675)	(385.496)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	13.965.834	3.618.592	3.426.107	618.885
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(2.492.003)	(1.197.293)	(96.297)	(620.785)
Esas faaliyet karı		61.749.951	8.886.565	17.330.055	2.507.004
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		3.695.765	265.591	1.504.421	158.016
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		65.445.716	9.152.156	18.834.476	2.665.020
Finansman giderleri		(1.997.446)	(83.663)	(797.502)	(26.454)
Vergi öncesi kar		63.448.270	9.068.493	18.036.974	2.638.566
Dönem vergi gideri	16	(15.355.678)	(2.327.396)	(4.755.619)	(668.681)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	16	581.159	81.091	585.308	21.226
Dönem net karı		48.673.751	6.822.188	13.866.663	1.991.111
Pay başına kazanç	17	4,540	0,636	1,293	0,186
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		48.673.751	6.822.188	13.866.663	1.991.111

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Dönem Net Karı	
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	10.721.700	(20.450)	13.155.240	674.630	16.994.549	10.451.022	51.976.691
Transferler	-	-	-	421.108	10.029.914	(10.451.022)	-
Dönem kapsamlı geliri	-	-	-	-	-	6.822.188	6.822.188
Kar payları	-	-	-	-	(964.953)	-	(964.953)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	10.721.700	(20.450)	13.155.240	1.095.738	26.059.510	6.822.188	57.833.926
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	10.721.700	(20.450)	16.642.288	1.095.738	26.059.510	35.058.646	89.557.432
Transferler	-	-	-	1.291.453	33.767.193	(35.058.646)	-
Dönem kapsamlı geliri	-	-	-	-	-	48.673.751	48.673.751
Payların geri satış işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (*)	-	20.450	-	-	573.765	-	594.215
Kar payları	-	-	-	-	(1.286.604)	-	(1.286.604)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	10.721.700	-	16.642.288	2.387.191	59.113.864	48.673.751	137.538.794

(*) Şirket, borsada kendi paylarının satış işlemini gerçekleştirmiştir.

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Sırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Sırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		
Dönem net karı	48.673.751	6.822.188
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	684.086	484.698
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	1.913.605	670.847
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	1.913.605	670.847
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(1.547.718)	(263.750)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	1.997.446	83.663
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	(2.148.047)	-
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	14.774.519	2.246.305
	64.347.642	10.043.951
İşletme faaliyetlerinden nakit çıkışları		
- Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	5.277.678	(938.680)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	(1.401.919)	(459.481)
- Stoklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	(31.629.024)	(10.222.547)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	(5.885.116)	(81.795)
- Ticari borçlardaki (azalış)/ artış ile ilgili düzeltmeler	(1.288.540)	1.700.965
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/ artış ile ilgili düzeltmeler	193.560	50.409
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	(1.304.422)	(166.311)
- Ertelenmiş gelirlerdeki artış/ (azalış)	(5.137.298)	4.177.323
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/ azalış	(27.399)	39.649
	23.145.162	4.143.483
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	-
- Vergi ödemeleri	16	-
	(14.923.470)	(302.686)
	8.221.692	1.610.440
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(8.150.888)	(550.557)
- Alınan faizler	3.695.765	263.750
	(4.455.123)	(286.807)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		
- Geri alınan payların satışından kaynaklanan nakit girişleri	594.215	-
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	17.552.932	-
- Ödenen temettüleri	(1.286.604)	(964.953)
- Ödenen faiz	(1.452.177)	(83.663)
	15.408.366	(1.048.616)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) (A+B+C)	19.174.935	275.017
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	9.478.887	5.701.063
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	28.653.822	5.976.080

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Acıselsan Acıpayam Selüloz Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”), 12 Nisan 1973 tarihinde Denizli’de kurulmuştur.

Şirket’in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Aşağı Mahallesi Acıselsan Cad. No: 25 Acıpayam / Denizli’dir.

Şirket, selüloz ve selüloz türevlerinin üretimi, alımı ve satımı, sodyum karboksimetil türevlerinin üretimi, alımı ve satımı, her türlü kimyasal maddenin ithalatı, ihracatı ve ticareti, üretim atıklarının değerlendirilmesi konularında faaliyet göstermektedir.

Şirket payları 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan mavi yakalı personel sayısı 64, beyaz yakalı personel sayısı 17’dir (31 Aralık 2021: 52 mavi yaka, 17 beyaz yaka).

Şirket’in konsolidasyona tabi iştiraki ve bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Şirket’in ana ortağı Verusa Holding A.Ş.’dir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Ekim 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki 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” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5’inci maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS’ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir. Finansal tablolar KGG tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile Finansal Tablo örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında, Şirket faaliyetlerinin mevsimselliğinden kaynaklanan bir etki yoktur.

Finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, arsalar ve binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:(devamı)

- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 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.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	1 Ocak - 30 Eylül 2022		1 Ocak - 30 Eylül 2021	
	Elektrik giderleri	Faiz giderleri, net	Elektrik giderleri	Faiz gelirleri
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>				
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	9.349.302	-	1.894.878	-
Verusa Holding A.Ş.	-	1.300	-	80.194
	<u>9.349.302</u>	<u>1.300</u>	<u>1.894.878</u>	<u>80.194</u>

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	1.142.381	734.335	483.393	276.949

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	26.510.056	31.787.734
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.096.704)	(1.096.704)
	<u>25.413.352</u>	<u>30.691.030</u>

Şirket'in ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı 1.096.704 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.096.704 TL). Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	1.096.704	1.096.774
Tahsilatlar veya vazgeçilen alacaklar	-	(70)
Kapanış bakiyesi	<u>1.096.704</u>	<u>1.096.704</u>

Ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2021: 45 gün).

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	16.500.227	17.788.767

Ticari borçların ağırlıklı ortalama vadesi 24 gündür (31 Aralık 2021: 24 gün).

5. DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
KDV alacakları	1.824.372	409.673
Verilen depozito ve teminatlar	918.598	934.415
Diğer	3.057	20
	<u>2.746.027</u>	<u>1.344.108</u>

6. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	32.899.150	20.518.140
Yarı mamüller	3.146.395	2.028.392
Mamüller	15.627.088	5.683.140
Yoldaki mallar	11.799.653	3.627.200
Diğer stoklar	28.350	14.740
	<u>63.500.636</u>	<u>31.871.612</u>

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	-	997.071
Gelecek aylara ait giderler	148.435	57.110
Diğer	-	22.993
	<u>148.435</u>	<u>1.077.174</u>

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		

Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	6.813.855	-
	<u>6.813.855</u>	<u>-</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	2.974.935	8.112.233
	<u>2.974.935</u>	<u>8.112.233</u>

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arazi ve Arsalar
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	35.515.000
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>35.515.000</u>
	Arazi ve Arsalar
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	22.125.000
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>22.125.000</u>

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		TL	TL	TL
Arsa	30 Eylül 2022	-	35.515.000	-

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		TL	TL	TL
Arsa	31 Aralık 2021	-	35.515.000	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla									
açılış bakiyesi	8.755.000	623.452	5.587.904	5.330.827	848.073	633.301	128.261	82.930	21.989.748
Girişler	-	75.855	852.111	5.001.708	481.856	364.988	-	1.367.370	8.143.888
Transferler	-	-	571.590	755.624	-	-	-	(1.327.214)	-
30 Eylül 2022 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	8.755.000	699.307	7.011.605	11.088.159	1.329.929	998.289	128.261	123.086	30.133.636
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	205.167	2.417.904	1.858.952	491.137	338.267	55.449	-	5.366.876
Dönem gideri	-	29.888	103.422	299.861	121.788	92.678	9.307	-	656.944
30 Eylül 2022 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	-	235.055	2.521.326	2.158.813	612.925	430.945	64.756	-	6.023.820
30 Eylül 2022 itibarıyla									
net defter değeri	8.755.000	464.252	4.490.279	8.929.346	717.004	567.344	63.505	123.086	24.109.816

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla									
açılış bakiyesi	5.510.000	525.309	4.879.720	5.147.872	619.520	526.994	128.261	-	17.337.676
Girişler	-	98.143	-	123.775	228.553	48.199	-	-	498.670
30 Eylül 2021 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	5.510.000	623.452	4.879.720	5.271.647	848.073	575.193	128.261	-	17.836.346
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	165.230	2.329.720	1.571.941	355.622	263.051	40.435	-	4.725.999
Dönem gideri	-	30.165	66.138	213.865	98.780	53.872	11.271	-	474.091
30 Eylül 2021 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	-	195.395	2.395.858	1.785.806	454.402	316.923	51.706	-	5.200.090
30 Eylül 2021 itibarıyla									
net defter değeri	5.510.000	428.057	2.483.862	3.485.841	393.671	258.270	76.555	-	12.636.256

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-25 yıl
Binalar	30 - 50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Diğer duran varlıklar	4-5 yıl

Amortisman ve itfa giderlerinin 512.845 TL'si (30 Eylül 2021: 348.523 TL) satılan malın maliyetine, 144.714 TL'si (30 Eylül 2021: 109.677 TL) genel yönetim giderlerine, 26.527 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (30 Eylül 2021: 26.498 TL) dahil edilmiştir.

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Şirket'in arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa katılımcısının benzer varlıkları inşa etmesi için üstleneceği maliyetleri ve eskime yaşını yansıtan maliyet yaklaşımı kullanılmıştır.

Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	8.755.000	-	8.755.000	-
Bina	4.490.279	-	4.490.279	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket'in arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri(devamı)

	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	8.755.000	-	8.755.000	-
Bina	3.170.000	-	3.170.000	-

Mevcut dönemlerde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	312.667	185.394
Diğer	66.190	980
	<u>379.934</u>	<u>186.374</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	722.161	307.518
	<u>722.161</u>	<u>307.518</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL tavanına tabidir.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar yaklaşık %4,20 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %4,20). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %2,07 (2021: %2,07), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2021 : 8.284,51).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

İskonto oranının %1 (düşük) / yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 360.030 TL (fazla) 311.014 TL daha az olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük / (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 123.079 TL daha (az), 140.014 TL daha fazla olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.839.177	1.265.228
Hizmet maliyeti	1.441.154	536.340
Faiz maliyeti	57.808	44.481
Odenen kıdem tazminatları	-	(302.686)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>3.338.139</u>	<u>1.543.363</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	727.202	40.685
Diğer KDV	1.152.196	1.789.554
Diğer çeşitli dönen varlıklar	63.290	85.050
	<u>1.942.688</u>	<u>1.915.289</u>
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Hesaplanan KDV	-	1.339.300
Ödenecek vergi ve fonlar	239.005	216.092
	<u>239.005</u>	<u>1.555.392</u>

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	%	31 Aralık 2021	%
<u>Ortaklar</u>				
Verusa Holding A.Ş.	5.071.149	%47,30	5.071.149	%47,30
Halka açık olan kısım	5.650.551	%52,70	5.650.551	%52,70
	<u>10.721.700</u>	<u>%100</u>	<u>10.721.700</u>	<u>%100</u>

Şirket sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL; çıkarılmış sermayesi ise 10.721.700 TL'dir (31 Aralık 2021: 10.721.700 TL). Bu sermayenin her biri 1 TL nominal bedelli 10.721.700 adet paya bölünmüş olup; imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	2.387.191	1.095.738

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

c) Geri Alınmış Paylar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geri alınmış paylar	-	(20.450)

d) Kar dağıtımı

Şirket Genel Kurulu'nun 1 Temmuz 2022 tarihli toplantısında, çıkarılmış sermayenin %12'si oranında 1.286.604 TL nakit kar payı dağıtılmasına karar verilmiş ve 13 Temmuz 2022 tarihinde kar dağıtımı gerçekleştirilmiştir.

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar				
Deterjan	11.875.108	3.751.226	5.888.939	1.053.720
Pac	8.953.302	-	7.327.013	-
Teknik Tutkal	4.046.626	1.832.480	1.707.689	901.863
Düşük Vis. Sondaj	15.856.789	476.502	4.457.716	56.791
Diğer	5.480.811	668.499	1.720.841	284.561
Yurt dışı satışlar				
Pac	110.037.268	17.248.203	26.615.220	10.298.204
Deterjan	90.883.393	25.349.831	33.200.107	8.076.530
Teknik Tutkal	5.660.863	1.486.254	1.467.621	907.433
Düşük Vis. Sondaj	8.152.523	3.502.766	784.316	2.139.109
Teknik Boya	5.616.911	3.088.227	1.787.909	1.075.840
Satış iadeleri ve indirimler (-)	(3.418.868)	(108.600)	(1.855.569)	(1.845)
	263.144.726	57.295.388	83.101.802	24.792.206
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(171.191.743)	(38.397.372)	(56.470.276)	(15.979.749)
Personel giderleri	(8.296.900)	(3.764.506)	(3.605.837)	(1.511.956)
Genel üretim giderleri	(32.337.264)	(7.365.454)	(12.076.780)	(3.256.479)
İtfa payı ve amortisman giderleri (Not 9)	(512.845)	(348.523)	(246.255)	(117.931)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 6)	1.118.003	343.671	210.672	(898.817)
Mamul stoklarındaki değişim (Not 6)	9.943.948	1.964.774	8.408.400	713.370
	(201.276.801)	(47.567.410)	(63.780.076)	(21.051.562)
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.149.583)	-	(1.009.273)	-
	(203.426.384)	(47.567.410)	(64.789.349)	(21.051.562)

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri (-)				
Personel giderleri	3.783.662	1.555.326	1.607.028	572.067
İtfa payı ve amortisman giderleri (Not 9)	144.714	109.677	48.983	41.764
Danışmanlık giderleri	245.647	131.162	137.672	56.928
Vergi, resim ve harçlar	102.889	89.533	20.695	30.927
Enerji giderleri	180.000	72.000	60.000	24.000
Avukatlık giderleri	35.881	25.970	14.245	8.656
Bakım onarım giderleri	33.333	21.220	18.645	11.173
İletişim giderleri	44.138	13.183	11.937	4.166
Diğer giderler	423.396	229.426	119.328	96.563
	<u>4.993.660</u>	<u>2.247.497</u>	<u>2.038.533</u>	<u>846.244</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Pazarlama giderleri (-)				
Personel giderleri	903.322	485.044	368.944	184.512
İhracat giderleri	2.849.791	345.439	1.640.032	133.810
Sigorta giderleri	433.941	69.850	167.761	29.774
Amortisman giderleri (Not 9)	26.527	26.498	8.842	9.025
Seyahat giderleri	14.196	-	11.440	-
Diğer giderler	220.785	88.384	76.656	28.375
	<u>4.448.562</u>	<u>1.015.215</u>	<u>2.273.675</u>	<u>385.496</u>

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	13.470.642	3.378.422	3.420.372	548.607
Diğer gelirler	495.192	240.170	5.735	70.278
	<u>13.965.834</u>	<u>3.618.592</u>	<u>3.426.107</u>	<u>618.885</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	2.153.631	1.157.422	53.058	600.073
Diğer giderler	338.372	39.871	43.239	20.712
	<u>2.492.003</u>	<u>1.197.293</u>	<u>96.297</u>	<u>620.785</u>

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	15.355.678	7.155.295
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(10.095.571)	(2.327.396)
	<u>5.260.107</u>	<u>4.827.899</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Vergi gideri				
Cari vergi gideri	15.355.678	2.327.396	4.755.619	668.681
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(581.159)	(81.091)	(585.308)	(21.226)
Toplam vergi gideri	<u>14.774.519</u>	<u>2.246.305</u>	<u>4.170.311</u>	<u>647.455</u>

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’dir (2021: %25).

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5’inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri:</u>		
Yeniden değerlendirme farkları	4.963.823	4.963.823
Maddi duran varlıklar amortisman ve diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(82.089)	(69.905)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(667.628)	(367.835)
Kullanılmayan izin yükümlülükleri	(144.432)	(61.504)
Diğer	(217.212)	(30.958)
	<u>3.852.462</u>	<u>4.433.621</u>

Ertelenmiş vergi (varlık)/ yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.433.621	2.645.416
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(581.159)	(81.091)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>3.852.462</u>	<u>2.564.325</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	63.448.270	9.068.493
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25)	(14.593.102)	(2.267.123)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(370.811)	(56.888)
Diğer	189.394	77.706
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(14.774.519)</u>	<u>(2.246.305)</u>

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Pay Adedi	10.721.700	10.721.700	10.721.700	10.721.700
Dönem Net Karı	48.673.751	6.822.188	13.866.663	1.991.111
Pay Başına Kazanç (TL)	<u>4,540</u>	<u>0,636</u>	<u>1,293</u>	<u>0,186</u>

18. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Finansal Borçlar</u>		
Kısa vadeli banka kredileri	18.098.201	-
	<u>18.098.201</u>	<u>-</u>

Altı aydan kısa vadeli TL kredilerden oluşmakta olup faiz oranı %14,5 - %15,75 aralığındadır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	16.700.063	598.368	309.770
2a. Parasal Finansal Varlıklar	15.456.094	569.584	270.577
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	32.156.157	1.167.952	580.347
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	32.156.157	1.167.952	580.347
10. Ticari Borçlar	1.776.816	86.082	9.895
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.729.032	147.101	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.505.848	233.183	9.895
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.505.848	233.183	9.895
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	27.650.309	934.769	570.452
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	27.650.309	934.769	570.452
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)****Kur riski yönetimi(devamı)**

	30 Eylül 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	8.942.249	861.910	125.303
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.690.998	500.705	121.000
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	14.633.247	1.362.615	246.303
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	14.633.247	1.362.615	246.303
10. Ticari Borçlar	1.418.947	80.358	68.291
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.747.909	497.870	30.994
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.166.856	578.228	99.285
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	6.166.856	578.228	99.285
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	8.466.391	784.387	147.018
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.466.391	784.387	147.018
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	6.328	120
Bankadaki nakit	28.646.474	9.478.767
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	8.646.474	9.478.767
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	20.000.000	-
Diğer hazır değerler	1.020	-
	<u>28.653.822</u>	<u>9.478.887</u>

<u>Orijinal para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Faiz oranı</u>	<u>Orijinal bakiye</u>	<u>30 Eylül 2022</u>
Türk Lirası	Ekim 2022	% 18,5	20.000.000	20.000.000

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.