

**DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ
SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA NO**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5 - 6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7 - 43
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7- 18
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	19
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20- 21
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22- 23
NOT 7 STOKLAR	23
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	24- 27
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29 - 30
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ.....	31- 32
NOT 13 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	32
NOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	33
NOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	34
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	34
NOT 17 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	34- 37
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	38
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR	38- 40
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40- 43
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	44
NOT 22 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	44
NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44
EK - 1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER ..	45

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		220.440.295	190.260.007
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	16.315.145	47.808.660
Finansal Yatırımlar			
-Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	10	337.020	278.426
Ticari Alacaklar		91.296.784	70.433.002
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>			
<i>Ticari Alacaklar</i>	6	91.296.784	70.433.002
Diğer Alacaklar		77.166	50.687
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>			
<i>Diğer Alacaklar</i>		77.166	50.687
Stoklar	7	95.356.148	60.577.149
Peşin Ödenmiş Giderler	10	10.968.372	8.505.272
Diğer Dönen Varlıklar	10	6.089.660	2.606.811
Duran Varlıklar		203.879.554	184.466.681
Diğer Alacaklar		436.554	416.484
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>			
<i>Diğer Alacaklar</i>		436.554	416.484
Maddi Duran Varlıklar	8	73.435.155	51.605.836
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	2.626.258	2.966.728
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	123.078.109	126.466.255
Peşin Ödenmiş Giderler	10	570.396	601.386
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	3.733.082	2.409.992
TOPLAM VARLIKLAR		424.319.849	374.726.688

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		199.161.075	155.635.252
Kısa Vadeli Borçlanmalar	19	12.887.500	52.261.150
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	19	89.957.816	57.346.053
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	19	63.370.941	34.173.268
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		26.586.875	23.172.785
Diğer Finansal Yükümlülükler	19	949.976	949.950
Ticari Borçlar		79.761.224	37.209.053
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	-	1.652.703
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	79.761.224	35.556.350
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		3.604.900	2.105.726
Diğer Borçlar		2.094.920	246.136
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		2.050.661	229.702
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		44.259	16.434
Türev Finansal Yükümlülükler		-	-
Ertelenmiş Gelirler	10	4.984.872	1.616.312
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.769.125	22.550
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.886.210	1.607.272
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.813.857	1.589.979
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		72.353	17.293
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	1.264.532	2.271.050
Uzun Vadeli Yükümlülükler		127.896.912	142.281.456
Uzun Vadeli Borçlanmalar		89.030.978	110.593.537
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	19	49.680.866	63.508.874
<i>Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar</i>		39.350.112	47.084.663
Diğer Borçlar		20.627.000	18.015.800
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	20.627.000	18.015.800
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.767.418	8.225.143
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		9.767.418	8.225.143
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	8.471.516	5.446.976
ÖZKAYNAKLAR		97.261.862	76.809.980
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		97.212.787	76.760.727
Ödenmiş Sermaye	12	35.000.000	35.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		6.436.501	6.436.501
Paylara İlişkin Primler		5.220	5.220
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	1.369.501	1.369.501
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		58.364.605	59.595.757
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		61.245.299	61.509.912
<i>Tanımlanmış Fayda Planları</i>			
<i>Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(2.880.694)	(1.914.155)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(3.975.427)	(2.898.018)
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>		(3.975.427)	(2.898.018)
Geçmiş Yıllar Zararları		(22.483.621)	(11.716.677)
Net Dönem Karı / (Zararı)		22.496.008	(11.031.557)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		49.075	49.253
TOPLAM KAYNAKLAR		424.319.849	374.726.688

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	345.267.634	131.253.665	198.859.410	82.868.822
Satışların Maliyeti (-)	13	(220.011.226)	(79.193.048)	(148.958.474)	(60.889.592)
BRÜT KAR		125.256.408	52.060.617	49.900.936	21.979.230
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(23.420.831)	(8.694.273)	(15.372.759)	(5.243.692)
Pazarlama Giderleri (-)	14	(51.082.143)	(22.970.461)	(19.136.455)	(7.772.771)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	32.561.885	2.035.667	35.832.054	24.673.474
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(15.334.347)	(2.077.875)	(16.474.529)	(11.174.544)
ESAS FAALİYET KARI		67.980.972	20.353.675	34.749.247	22.461.697
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	284.856	263.814
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		67.980.972	20.353.675	35.034.103	22.725.511
Finansman Giderleri	16	(37.931.624)	(2.785.007)	(61.815.096)	(34.344.798)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI / (ZARARI)		30.049.348	17.568.668	(26.780.993)	(11.619.287)
Vergi Gideri		(7.553.340)	(5.233.534)	5.235.984	2.045.877
<i>Dönem Vergi Gideri</i>	17	(5.379.123)	(3.940.390)	(38.490)	(24.161)
<i>Ertelenmiş Vergi Geliri</i>	17	(2.174.217)	(1.293.144)	5.274.474	2.070.038
DÖNEM KARI / (ZARARI)		22.496.008	12.335.134	(21.545.009)	(9.573.410)
Dönem Karı / (Zararı) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	93	87
Ana Ortaklık Payları		22.496.008	12.335.134	(21.545.102)	(9.573.497)
		22.496.008	12.335.134	(21.545.009)	(9.573.410)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	18	0,0064	0,0035	(0,0130)	(0,0058)
Diğer Kapsamlı Gelir;					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir / (Giderler)		(966.539)	73.835	1.218.438	221.906
<i>Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kazançları/(kayıpları)</i>		<i>(1.208.174)</i>	<i>92.294</i>	<i>1.523.048</i>	<i>277.383</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi (Gideri) / Geliri</i>		<i>241.635</i>	<i>(18.459)</i>	<i>(304.610)</i>	<i>(55.477)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(1.077.409)	(229.555)	(1.231.672)	(926.937)
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>		<i>(1.077.409)</i>	<i>(229.555)</i>	<i>(1.231.672)</i>	<i>(926.937)</i>
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		(2.043.948)	(155.720)	(13.234)	(705.031)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		20.452.060	12.179.414	(21.558.243)	(10.278.441)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(178)	(69)	14	64
Ana ortaklık payları		20.452.238	12.179.483	(21.558.257)	(10.278.505)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler							
		Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem (Zararı) / Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye							Geçmiş Yıllar Zararları				
1 Ocak 2021 itibariyle bakiye	35.000.000	6.436.501	5.220	61.509.912	(1.914.155)	(2.898.018)	1.369.501	(11.716.677)	(11.031.557)	76.760.727	49.253	76.809.980
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(11.031.557)	11.031.557	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir												
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	-	-	-	-	(966.539)	-	-	-	-	(966.539)	-	(966.539)
- Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları amortisman sınıflaması	-	-	-	(264.613)	-	-	-	264.613	-	-	-	-
- Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	(1.077.409)	-	-	-	(1.077.409)	(178)	(1.077.587)
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	22.496.008	22.496.008	-	22.496.008
30 Eylül 2021 itibariyle bakiye	35.000.000	6.436.501	5.220	61.245.299	(2.880.694)	(3.975.427)	1.369.501	(22.483.621)	22.496.008	97.212.787	49.075	97.261.862

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler							
								Geçmiş Yıllar Zararları			Kontrol	
	Sermaye	Pay İhraç	Yeniden Değerleme	Tanımlanmış	Yabancı Para	Kardan Ayrılan	Geçmiş Yıllar	Net Dönem	Ana	Kontrol		
Ödenmiş Sermaye	Düzeltilme	Primleri	ve Ölçüm Kazanç /	Fayda Planları	Çevrim Farkları	Kısıtlanmış	Zararları	(Zararı) / Karı	Ortaklığa Ait	Gücü		
	Farkları		Kayıpları	Yeniden Ölçüm		Yedekler			Özkaynaklar	Olmayan	Toplam	
				Kayıpları						Paylar	Özkaynaklar	
1 Ocak 2020 itibariyle bakiye	16.575.788	6.436.501	5.220	44.410.998	(3.157.263)	(1.846.665)	778.019	(2.823.070)	10.122.087	70.501.615	36.193	70.537.808
Transferler	-	-	-	-	-	-	551.508	9.570.579	(10.122.087)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir												
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	-	-	-	-	1.218.438	-	-	-	-	1.218.438	-	1.218.438
- Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları amortisman sınıflaması	-	-	-	(108.511)	-	-	-	108.511	-	-	14	14
- Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	(1.231.672)	-	-	(1.231.672)	-	(1.231.672)	
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	(21.545.102)	(21.545.102)	-	(21.545.102)	
30 Eylül 2020 itibariyle bakiye	16.575.788	6.436.501	5.220	44.302.487	(1.938.825)	(3.078.337)	1.329.527	6.856.020	(21.545.102)	48.943.279	36.207	48.979.486

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020
Net Dönem Karı / (Zararı)		22.496.008	(21.545.009)
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8,9	13.407.700	11.687.531
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			-
Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	(284.856)
- Kıdem Tazminat Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		2.152.367	1.878.447
- Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		72.353	35.439
- İzin Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		323.371	(92.759)
- İkramiye Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		925.000	156.359
- Şüpheli Alacak Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	6	9.709	76.379
- Stok Değer Düşüş Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	7	(659.055)	1.449.672
- Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	17	7.553.340	(5.235.984)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(932.330)	(205.962)
- Faiz Gideri ile İlgili Düzeltmeler	16	10.296.394	7.874.914
- Gerçekleşmemiş Kur Farkı Gelir Gideri ile İlgili Düzeltmeler		21.945.065	49.802.504
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		77.589.922	45.596.675
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Ticari alacaklardaki değişim		(20.873.491)	(7.447.462)
- Stoklardaki değişim		(34.119.944)	(14.269.008)
- Diğer alacaklar ve varlıklardaki değişim		(6.251.224)	(3.990.670)
- Ticari borçlardaki değişim		44.204.874	10.199.777
- İlişkili taraflara borçlardaki değişim		(1.652.703)	(84.240)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişim		1.499.174	814.201
- Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		4.706.648	595.457
		65.103.256	31.414.730
- Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(17.293)	(12.317)
- Ödenen prim		(1.024.493)	(1.135.507)
- Alınan faizler		932.330	205.962
- Ödenen kıdem tazminatı		(1.818.266)	(947.714)
- Ödenen vergi	17	(3.632.548)	(539.920)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		59.542.986	28.985.234

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan			
Nakit Akışları			
- Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		8.982	319.500
- Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	8-9	(29.497.833)	(5.998.961)
- Maddi olmayan duran varlık alımı amaçlıyla yapılan ödemeler		(372.375)	(810.740)
- Verilen nakit avans ve borçlar		-	(3.731.503)
		(29.861.226)	(10.221.704)
C. Finansman Faaliyetlerinden			
Nakit Akışları			
- Alınan krediler		40.150.000	48.486.051
- Kredi geri ödemeleri		(75.740.704)	(27.621.719)
- Kiralama borçlarındaki geri ödemeler		(16.638.566)	(15.586.360)
- Ödenen faizler		(7.868.622)	(4.367.317)
- Diğer finansal yükümlülüklerindeki değişim		26	316.250
		(60.097.866)	1.226.905
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		(30.416.106)	19.990.435
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(1.077.409)	(1.231.672)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(31.493.515)	18.758.763
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		47.808.660	25.482.545
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	22	16.315.145	44.241.308

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Duran Doğan Basım ve Ambalaj Sanayi A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıkları Duran Doğan Dış Ticaret A.Ş. ve Dudo UK Ltd.'nin (hep birlikte "Grup") ana faaliyet konusu, her türlü ambalaj üretimi için rulo ve tabaka halinde kağıt, karton, her türlü plastik malzemeler; alüminyum, metal, teneke v.b. malzemeler üzerine baskı, keski, yapıştırma ve lamine işlerinin yapılması, satışı, alımı ve satışı ve mukavelesinde yazılı olan diğer işleri yapmaktır.

Şirket, 1975 yılında kurulmuş olup, Şirket'in merkezi Hadımköy Mahallesi Mustafa İnan Cad. No:41 Arnavutköy / İSTANBUL'dadır. Bağlı ortaklığı da Türkiye'de mukimdir.

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup hisseleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2021 itibariyle toplam çalışan sayısı 318 kişidir (31 Aralık 2020: 302).

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar sırasıyla, LGR International Societe Anonyme (%30,00), Dikran Mihran Acemyan (%9,76), İbrahim Okan Duran (%7,95), Oktay Duran (%8,30) ve Dikran Acemyan (%7,33)'dir.

Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Özet konsolide finansal tablolar, arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu tebliğe istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini yürürlüğe giren muhasebe standartlarının etkileri haricinde aynen uygulamaya devam etmiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tablolarının düzenlenmesi:

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar:

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyi o işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Konsolide edilen bağlı ortaklığın net aktiflerinden kontrol gücü olmayan paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden kontrol gücü olmayan paylara isabet eden tutarlar, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan kontrol gücü olmayan paylardan; ve işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden kontrol gücü olmayan paylara isabet eden tutarlardan oluşur. Kar ya da zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kısmı, ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığı (“Bağlı Ortaklık”), temel faaliyet konusu ile doğrudan ve dolaylı sermaye payı aşağıda belirtilmiştir:

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklık	Kayıtlı olduğu ülke	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020		Faaliyet Konusu
		Doğrudan Sahiplik Oranı	Dolaylı Sahiplik Oranı	Doğrudan Sahiplik Oranı	Dolaylı Sahiplik Oranı	
		%	%	%	%	
Duran Doğan Dış Ticaret A.Ş.	Türkiye	99,92	99,92	99,92	99,92	Baskılı baskısız karton kutu ve kolinin yurtiçi ve yurtdışı alım ve satımı
Dudo UK Ltd.	İngiltere	100,00	100,00	100,00	100,00	Baskılı baskısız karton kutu ve kolinin yurtiçi ve yurtdışı alım ve satımı
Duran Dogan Europe B.V.	Hollanda	100,00	100,00	100,00	100,00	Baskılı baskısız karton kutu ve kolinin yurtiçi ve yurtdışı alım ve satımı

Konsolidasyonda düzeltme işlemleri:

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in aktifinde yer alan kayıtlı değeri ile özkaynaklarındaki payları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflanmıştır.

Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflanmıştır. Konsolidasyona dahil edilen şirketler arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler elimine edilir. Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki veya iş ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki/iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Grup cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK'nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

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

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

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

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

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

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

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

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

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişiklikleri

Ağustos 2020'de UMSK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için pratik çözüm

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için pratik bir çözüm içerir.

Pratik çözüm, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını kullanan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup'un, TFRS 3 kapsamında değerlendirilmesi gereken herhangi bir işletme birleşmesi mevcut değildir.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, TFRS 8'i 1 Ocak 2013'ten itibaren uygulamaya başlamış olup, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

Grup'un raporlanabilir faaliyet bölümlerinin hasılatı büyük oranda Türkiye, Avrupa, ABD, Ortadoğu ve Afrika ve Asya Pasifik'e yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2021							
	Türkiye	Avrupa	Amerika	Ortadoğu ve Afrika	Asya Pasifik	Diğer	Toplam
Brüt Satışlar	133.268.064	192.758.387	7.430.001	4.909.938	1.436.439	7.668.206	347.471.035

1 Ocak - 30 Eylül 2020							
	Türkiye	Avrupa	Amerika	Ortadoğu ve Afrika	Asya Pasifik	Diğer	Toplam
Brüt Satışlar	94.177.297	88.210.525	3.905.010	7.971.461	3.353.757	2.482.512	200.100.562

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri:

30 Eylül 2021					
	Alacak	Alacak	Borçlar	Borçlar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
		Ticari		Ticari	
	Ticari	Olmayan	Ticari	Olmayan	Olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler					
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
LGR International Societe Anonyme (*)	-	-	-	2.050.661	20.627.000
	-	-	-	2.050.661	20.627.000
31 Aralık 2020					
	Alacak	Alacak	Borçlar	Borçlar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
		Ticari		Ticari	
	Ticari	Olmayan	Ticari	Olmayan	Olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler					
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
LGR International Societe Anonyme (*)	-	-	1.632.778	229.702	18.015.800
Koenig Bauer Duran Amb.Kar.Tek.San.	-	-	19.925	-	-
	-	-	1.652.703	229.702	18.015.800

(*) İlişkili taraflara uzun vadeli ticari olmayan diğer borçlar, Şirket ortaklarından LGR International Societe Anonyme'nin Şirket'e vermiş olduğu %3 + 12 aylık EURIBOR faiz ve 31 Ocak 2023 vadeli 2.000.000 Avro borç işleminden kaynaklanmaktadır. İlişkili şirketlerden doğan ticari borç ve alacaklara faiz işletilmemektedir.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021		
	Mal ve hizmet alımları	Mal ve hizmet satışları	Faiz gideri
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>			
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>			
LGR International Societe Anonyme (*)	1.897.199	-	-
Koenig Bauer Duran Amb.Kar.Tek.San.	681.726	145	-
	<u>2.578.925</u>	<u>145</u>	<u>-</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2020		
	Mal ve hizmet alımları	Mal ve hizmet satışları	Faiz gideri
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>			
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>			
LGR International Societe Anonyme (*)	1.256.252	-	275.367
Koenig Bauer Duran Amb.Kar.Tek.San.	443.656	13.714	-
	<u>1.699.908</u>	<u>-</u>	<u>275.367</u>

(*) LGR International S.A.S. tarafından verilen hizmetler için Şirket'in aylık satışlarının üzerinden %0,5 karşılık ayrılmıştır.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatler kapsamında Yönetim Kurulu Başkanı, Yönetim Kurulu Başkan Vekili, Diğer Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcısı ve Mali İşler Koordinatörü yer almaktadır. 30 Eylül 2021 itibarıyla toplam sağlanan fayda ve menfaat tutarı 9.077.811 TL (30 Eylül 2020: 6.497.613 TL).

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Ücret	4.753.223	3.240.480
Performans primi	3.364.668	2.445.960
İkramiye	587.413	484.125
Huzur hakkı	354.900	313.950
Diğer kısa vadeli faydalar	17.607	13.098
	<u>9.077.811</u>	<u>6.497.613</u>

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	86.077.611	64.266.976
Alacak senetleri	5.858.853	6.795.997
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(639.680)	(629.971)
	<u>91.296.784</u>	<u>70.433.002</u>

Ticari alacaklara ilişkin olarak ortalama vade yurtiçi müşteriler için 90 gün (31 Aralık 2020: 120 gün), yurtdışı müşteriler için 120 gündür (31 Aralık 2020: 120 gün). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 639.680 TL (31 Aralık 2020: 629.971 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Grup tahsil imkanı kalmayan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk olduğu tarihten rapor tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir.

Grup yönetimi ekli konsolide finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı kanaatindedir.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	629.971	573.179
Dönem gideri	9.709	56.792
Kapanış bakiyesi	<u>639.680</u>	<u>629.971</u>

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	79.692.329	35.095.982
Gider tahakkukları	68.895	460.368
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:5)	-	1.652.703
	<u>79.761.224</u>	<u>37.209.053</u>

Hammadde alımına ilişkin ortalama ödeme vadesi 56 gündür (31 Aralık 2020 : 49 gün).

7. STOKLAR

Stoklar maliyet değerleri ile yer almakta olup, değer düşüklüğü olan stoklar için karşılık ayrılmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	44.933.665	26.529.086
Mamüller	40.664.613	27.909.237
Yarı mamüller	9.008.263	5.770.383
Yoldaki mallar	1.408.662	1.529.470
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(659.055)	(1.161.027)
	<u>95.356.148</u>	<u>60.577.149</u>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>			
Açılış bakiyesi	(1.161.027)	(672.034)	(672.034)
Maliyete aktarılan	1.161.027	672.034	672.034
Dönem gideri	(659.055)	(967.037)	(672.034)
Kapanış bakiyesi	<u>(659.055)</u>	<u>(967.037)</u>	<u>(672.034)</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı, satılan malın maliyeti içerisinde yer almaktadır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a-) Maddi duran varlıklar

	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
<u>Maliyet ve Yeniden Değerlenmiş Değeri</u>						
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	79.088.803	80.508	15.617.032	9.781.957	5.387.297	109.955.596
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	8.916.417	-	-	(8.916.417)	-	-
Alımlar	23.972.961	-	3.899.207	-	1.625.661	29.497.829
Çıkışlar	(5.358)	-	(35.378)	-	-	(40.736)
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>111.972.823</u>	<u>80.508</u>	<u>19.480.861</u>	<u>865.540</u>	<u>7.012.958</u>	<u>139.412.689</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	45.568.126	49.648	9.964.818	-	2.767.171	58.349.763
Dönem gideri	5.599.384	12.076	1.356.028	-	692.038	7.659.526
Çıkışlar	(5.359)	-	(26.396)	-	-	(31.755)
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>51.162.151</u>	<u>61.724</u>	<u>11.294.450</u>	<u>-</u>	<u>3.459.209</u>	<u>65.977.534</u>
30 Eylül 2021 itibariyle net defter değeri	<u>60.810.672</u>	<u>18.784</u>	<u>8.186.411</u>	<u>865.540</u>	<u>3.553.749</u>	<u>73.435.155</u>

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

a-) Maddi duran varlıklar (devamı)

	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
<u>Maliyet ve Yeniden Değerlenmiş Değeri</u>						
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	77.918.584	80.508	12.199.476	157.584	3.540.701	93.896.853
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	665.796	-	314.844	(1.537.892)	557.252	-
Alımlar	847.980	-	2.423.301	2.614.988	113.794	6.000.063
Çıkışlar	(269.509)	-	(195.267)	-	-	(464.776)
30 Eylül 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	79.162.851	80.508	14.742.354	1.234.680	4.211.747	99.432.140
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	39.432.252	33.546	8.792.706	-	2.213.199	50.471.703
Dönem gideri	4.868.758	12.076	986.019	-	359.311	6.226.164
Çıkışlar	(269.410)	-	(160.722)	-	-	(430.132)
30 Eylül 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	44.031.600	45.622	9.618.003	-	2.572.510	56.267.735
30 Eylül 2020 itibariyle net defter değeri	35.131.251	34.886	5.124.351	1.234.680	1.639.237	43.164.405

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

b-) Kullanım hakkı varlıkları

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Makine, tesis ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış bakiyesi	58.075.000	43.462.434	2.951.782	34.974.682	139.463.898
İlaveler	-	-	1.647.183	-	1.647.183
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	58.075.000	43.462.434	4.598.965	34.974.682	141.111.081
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2021 itibarıyla Açılış bakiyesi	(8.112)	(7.537.223)	(1.566.927)	(3.885.381)	(12.997.643)
Dönem Gideri	-	(2.278.279)	(668.901)	(2.088.149)	(5.035.329)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(8.112)	(9.815.502)	(2.235.828)	(5.973.530)	(18.032.972)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	58.066.888	33.646.932	2.363.137	29.001.152	123.078.109

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Makine, tesis ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla Açılış bakiyesi	47.826.000	28.187.639	2.191.670	9.641.012	87.846.321
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	-	-	-	-	-
İlaveler	-	5.282.399	809.263	25.245.932	31.337.593
Çıkış	-	-	(325.701)	-	(325.701)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	47.826.000	33.470.038	2.675.232	34.886.944	118.858.213
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2020 itibarıyla Açılış bakiyesi	(8.112)	(4.518.821)	(795.043)	(1.010.649)	(6.332.625)
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	-	-	-	-	-
Dönem Gideri	-	(2.065.767)	(739.155)	(1.984.653)	(4.789.574)
Çıkış	-	-	248.251	-	248.251
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(8.112)	(6.584.588)	(1.285.946)	(2.995.302)	(10.873.948)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	47.817.888	26.885.450	1.389.286	31.891.642	107.984.266

(*) Grup finansal kiralama yoluyla edindiği kullanıma hazır durumda olmayan kullanım hakkı varlıklarını yapılmakta olan yatırımlarda takip etmektedir.

Şirket'in arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu arsa ve bina, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. Grup'un finansal kiralama yoluyla elde etmiş olduğu arsa ve binalar 21 Aralık 2020 tarihinde, bağımsız bir değerlendirme firması olan 1A Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş tarafından değerlendirilmiştir. 1A 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 mevcut olan işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşımına göre belirlenmiştir. Binanın gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa katılımcısının benzer varlıkları inşa etmesi için üstleneceği maliyetleri ve eskime yaşını yansıtan maliyet yaklaşımı kullanılmıştır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa ve binaya ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. En son 21 Aralık 2020'de gerçekleştirilen değerlendirme sonucunda tespit edilen aşağıdaki rayiç bedeller üzerinden 30 Eylül 2021 itibarıyla birikmiş amortisman düşülerek finansal durum tablosuna yansıtılmıştır.

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30 Eylül	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	2021	TL	TL	TL
Hadımköy tesisinde bulunan:				
-Arsa	58.075.000	-	58.075.000	-
-Bina	22.898.916	-	22.898.916	-

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yer altı ve yer üstü düzenleri	10-50
Binalar	5-50
Makine, tesis ve cihazlar	4-20
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	4-20
Özel maliyetler	5-9

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	6.801.509	660.103	7.461.612
Alımlar	54.224	318.151	372.375
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.855.733	978.254	7.833.987
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	4.238.051	256.833	4.494.884
Dönem gideri	562.919	149.926	712.845
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.800.970	406.759	5.207.729
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	2.054.763	571.495	2.626.258
		Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Toplam
Maliyet Değeri	Haklar		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	6.232.928	262.956	6.495.884
Alımlar	548.464	262.276	810.740
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.781.392	525.232	7.306.625
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	3.369.734	197.603	3.567.337
Dönem gideri	641.346	30.136	671.482
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.011.080	227.738	4.238.818
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	2.770.312	297.494	3.067.806

Amortisman giderleri ve itfa paylarının 11.777.877 TL'si (2020: 10.243.392 TL) satılan malın maliyetine, 204.208 TL'si (2020: 192.474 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 1.425.615 TL'si (2020: 925.653 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömrü</u>
Haklar	3-15
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	5

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Peşin ödenmiş giderler**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	7.635.027	1.152.072
Gelecek aylara ait giderler	2.543.405	2.114.739
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar	786.440	5.234.961
İş avansları	3.500	3.500
	<u>10.968.372</u>	<u>8.505.272</u>
<u>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Gelecek yıllara ait giderler	<u>570.396</u>	<u>601.386</u>
	<u>570.396</u>	<u>601.386</u>

b) Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	1.941.979	343.260
Gelecek aylara ait gelirler	3.042.893	1.273.052
	<u>4.984.872</u>	<u>1.616.312</u>

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)**c) Diğer varlık ve yükümlülükler**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KDV iade alacakları	6.089.660	2.606.811
	<u>6.089.660</u>	<u>2.606.811</u>
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri (*)	337.020	278.426
	<u>337.020</u>	<u>278.426</u>

(*) Şirket'in kullandığı reeskont kredilerinin özelliği gereği, kullandırılan kredi tutarı üzerinden %3,75 - %4,50 oranında kredi vadesi gelene kadar banka hesaplarında Şirket adına blokeye alınan 337.020 TL tutarında bakiye mevcuttur (31 Aralık 2020: 278.426TL).

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.264.532	2.271.050
	<u>1.264.532</u>	<u>2.271.050</u>

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Verilen Teminatlar**

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	İngiliz Sterlini	Euro	ABD Doları	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	127.649.761	2.191.000,00	9.687.100	-	1.604.978
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu 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	-	-	-	-	-
Toplam	<u>127.649.761</u>	<u>2.191.000</u>	<u>9.687.100</u>	<u>-</u>	<u>1.604.978</u>

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	İngiliz Sterlini	Euro	ABD Doları	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Ağına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	129.719.475	3.521.000	9.825.700	-	6.198.432
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütölmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin 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	-	-	-	-	-
Toplam	129.719.475	3.521.000	9.825.700	-	6.198.432

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla toplam açık olan banka kredilerine ilişkin olarak verilen toplam teminat tutarı 127.649.761 TL olup, 32.765.561 TL'si teminat mektuplarından, geriye kalan 94.884.200 TL'si grup tarafından EBRD ve Sudwestbank AG'ye verilen rehinlerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 46.846.795 TL teminat mektubu 82.872.680 TL rehin).

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2021	%	31 Aralık 2020
LGR International Societe Anonyme	30,00%	10.500.001	31,84%	10.500.001
Dikran Mihran Acemyan	9,76%	3.415.238	9,76%	3.415.238
Oktay Duran	8,30%	2.906.068	8,30%	2.906.068
İbrahim Okan Duran	7,95%	2.783.352	7,95%	2.783.352
Dikran Acemyan	7,33%	2.564.876	6,85%	2.564.876
Diğer	36,66%	12.830.465	35,30%	12.830.465
	100%	35.000.000	100%	35.000.000

Şirketin 2021 yılındaki sermayesi 3.500.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2020: 3.500.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 Kr'dur (2020:hisse başı 1 Kr).

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ (devamı)**b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	1.369.501	1.369.501
	<u>1.369.501</u>	<u>1.369.501</u>

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un (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, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

13. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışlar ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	133.268.064	40.257.622	94.177.297	28.116.367
Yurtdışı satışlar	214.202.971	92.198.241	105.923.265	55.412.056
Satış iadeleri (-)	(1.752.200)	(1.007.075)	(1.189.383)	(656.744)
Satış iskontoları (-)	(451.201)	(195.123)	(51.769)	(2.857)
	<u>345.267.634</u>	<u>131.253.665</u>	<u>198.859.410</u>	<u>82.868.822</u>
b) Satışların maliyeti (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	164.353.098	55.853.596	104.847.874	49.460.709
Personel giderleri	24.685.101	8.700.300	18.670.877	6.053.096
Genel üretim giderleri	20.405.168	8.572.822	14.861.731	5.271.716
Amortisman ve itfa giderleri (Not: 8.9)	11.777.877	4.049.302	10.243.392	3.554.855
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(4.523.884)	1.264.597	(2.065.597)	(4.083.597)
Satılan malın maliyeti	<u>216.697.360</u>	<u>78.440.617</u>	<u>146.558.277</u>	<u>60.256.779</u>
Satılan ticari malların maliyeti	1.036.969	437.745	735.687	303.290
Diğer satışların maliyeti	<u>2.276.897</u>	<u>314.686</u>	<u>1.664.510</u>	<u>329.523</u>
	<u>220.011.226</u>	<u>79.193.048</u>	<u>148.958.474</u>	<u>60.889.592</u>

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri	23.420.831	8.694.273	15.372.759	5.243.692
Pazarlama giderleri	51.082.143	22.970.461	19.136.455	7.772.771
	<u>74.502.974</u>	<u>31.664.734</u>	<u>34.509.214</u>	<u>13.016.463</u>

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri ve pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	15.156.914	5.411.790	10.347.399	3.453.977
Danışmanlık Giderleri	2.095.874	937.265	1.056.731	361.108
Amortisman ve itfa giderleri (Not:8,9)	1.425.615	667.269	925.653	266.200
Bilgi işlem giderleri	1.275.296	434.168	697.483	315.560
Mali ve hukuk müşavirlik giderleri	1.007.049	323.725	888.937	317.004
Dolaylı Vergiler	548.645	113.524	-	-
Taşıt giderleri	231.621	81.047	184.648	155.050
Sigorta ve Bakım Onarım Giderleri	138.038	138.038	-	-
Enerji Giderleri	119.407	119.407	-	-
Abone ve aidat giderleri	108.272	24.318	103.491	23.973
Temsil ağırlama giderleri	107.576	107.576	57.984	22.585
Taşeron hizmet giderleri	104.023	104.023	-	-
Kırtasiye ve Sarf Malzeme Giderleri	89.982	89.982	-	-
Haberleşme ve ulaştırma giderleri	73.061	73.061	-	-
Eğitim giderleri	21.065	21.065	-	-
Mahkeme ve noter tescil giderleri	16.251	16.251	-	-
Seyahat giderleri	11.021	11.021	69.893	1.198
Şüpheli Karşılık Giderleri	-	-	-	-
Diğer giderler	891.121	20.743	1.040.540	327.037
	<u>23.420.831</u>	<u>8.694.273</u>	<u>15.372.759</u>	<u>5.243.692</u>

b) Pazarlama Giderleri Detayı	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurtdışı nakliye giderleri	39.331.145	18.750.565	9.262.561	4.154.080
Yurtdışı pazarlama ve lojistik giderleri	4.930.169	1.914.441	3.951.614	1.620.825
Personel giderleri	2.363.249	968.027	1.919.790	708.125
Yurtiçi nakliye giderleri	2.090.285	648.428	1.710.942	538.653
İhracat komisyon giderleri	1.064.964	142.203	915.578	228.043
Amortisman ve itfa giderleri (Not: 8,9)	204.208	99.833	192.474	58.144
Royalty gideri	187.404	76.663	-	-
Haberleşme ve ulaştırma giderleri	182.187	58.978	117.921	41.597
Taşeron Giderleri	31.041	31.041	-	-
Taşıt giderleri	21.825	21.825	50.004	18.302
Temsil ağırlama ve fuar giderleri	19.059	19.059	-	-
Eğitim Giderleri	4.491	4.491	-	-
Seyahat giderleri	3.574	2.423	67.391	150
Diğer giderler	647.028	230.970	948.180	404.852
	<u>51.082.143</u>	<u>22.970.461</u>	<u>19.136.455</u>	<u>7.772.771</u>

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	29.995.658	1.487.740	34.398.691	24.557.054
Vadeli mevduat faiz gelirleri	518.373	125.690	205.962	49.846
Vade farkı ve faiz gelirleri	413.957	70.420	-	-
Diğer gelirler	1.633.897	351.817	1.227.401	66.574
	<u>32.561.885</u>	<u>2.035.667</u>	<u>35.832.054</u>	<u>24.673.474</u>

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	15.216.665	2.262.616	16.421.946	11.186.069
Vade farkı ve faiz giderleri	-	-	(59.086)	(64.979)
Diğer giderler	117.682	(184.741)	111.669	53.454
	<u>15.334.347</u>	<u>2.077.875</u>	<u>16.474.529</u>	<u>11.174.544</u>

16. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara finansman gider ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri, (net)	24.533.546	(650.578)	51.137.307	29.683.819
Faiz giderleri	10.296.394	2.451.837	7.874.915	3.531.553
Kiralama faiz gideri	2.425.653	755.235	2.245.888	917.517
Diğer finansman giderleri	676.031	228.513	556.986	211.909
	<u>37.931.624</u>	<u>2.785.007</u>	<u>61.815.096</u>	<u>34.344.798</u>

17. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	5.379.123	38.490
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	2.174.217	(5.274.474)
	<u>7.553.340</u>	<u>(5.235.984)</u>

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

17. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türk Vergi Kanunu ana şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide bir vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Dolayısıyla ekteki konsolide finansal tablolarda yansıtılan vergi karşılıkları konsolide edilen şirketleri ayrı tüzel kişilik bazında dikkate alarak hesaplanmıştır.

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 yıllar zararları kullanılan yatırım indirimleri ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’deki kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2020 : %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %22).

Türkiye’de 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanmıştır. Bu kanun değişikliği ile 1 Ocak-30 Haziran 2021 dönemi için %25 oranı vergi oranı dikkate alınacaktır. Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında üç, altı, dokuz ve on iki aylık mali tablolar esas alındığından, 2021 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %25 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır. 2022 Yılı için ise; kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır.

Bu nedenle Türkiye’deki şirketler ertelenmiş vergi hesaplamasında zamanlama farkı 2021 yılına kadar olan işlemlerde %25, etkileri kısa ve daha uzun vadelere yayınlanan işlemlerde ise, etkinin zaman boyutu dikkate alınarak %25 ve %20 oranlarına göre ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğü hesaplanmıştır.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek şirketin ödemesi gereken kurumlar vergisi değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

17. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile, kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25'ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişiklikle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve bağlı ortaklıklarına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Bu kapsamda ekli konsolide finansal tablolarda konsolide edilen işletmelere ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri de netleştirilmeden ayrı olarak gösterilmiştir.

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden geçici zamanlama farkları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa payları ve giderleştirilen kur ve faiz giderleri ile yeniden değerlendirme farkları	(78.964.114)	(72.692.741)
- Stok kar marjı eliminasyon düzeltmesi	14.173.197	11.554.584
- Kıdem tazminatı karşılıkları	9.339.226	8.218.214
- Kullanılmamış izin tahakkuku	888.857	565.486
- Stok değer düşüş karşılıkları	659.055	1.161.027
- Dönem mali zararı	-	7.968.013
- Diğer	(190.222)	1.475.697
	<u>(54.094.001)</u>	<u>(41.749.720)</u>

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

17. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa payları ve giderleştirilen kur ve faiz giderleri ile yeniden değerlendirme farkları	(10.482.634)	(9.228.359)
- Stok kar marjı eliminasyon düzeltmesi	3.543.299	2.310.917
- Kıdem tazminatı karşılıkları	1.953.484	1.646.414
- Kullanılmamış izin tahakkuku	177.771	113.097
- Stok değer düşüş karşılıkları	164.764	232.205
- Dönem mali zararı	-	1.593.603
- Diğer	(95.118)	295.139
	<u>(4.738.434)</u>	<u>(3.036.984)</u>
	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ertelenmiş vergi varlığı	3.733.082	2.409.992
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	<u>(8.471.516)</u>	<u>(5.446.976)</u>
	<u>(4.738.434)</u>	<u>(3.036.984)</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

<u>Toplam vergi giderinin mutabakatı:</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2020</u>
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar (zarar)	30.049.348	(15.161.706)
Gelir vergisi oranı %25 (2020: %22)	(7.512.337)	3.335.575
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.223.308)	(107.079)
- cari dönemde kullanılan geçmiş yıllar zararları	1.992.004	12.601
- diğer düzeltme etkileri	(809.699)	(50.990)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(7.553.340)</u>	<u>3.190.107</u>

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

18. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerinde Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kayıp hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	3.500.000.000	1.657.578.750
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı / (zararı)	22.496.010	(11.971.605)
Pay başına kazanç / (kayıp)	0,006427	(0,007222)

19. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	12.887.500	52.261.150
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	63.370.941	34.173.268
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	26.586.875	23.172.785
Diğer finansal yükümlülükler	949.976	949.950
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	103.795.292	110.557.153
Uzun vadeli banka kredileri	49.680.866	63.508.874
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	39.350.112	47.084.663
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	89.030.978	110.593.537
Toplam finansal borçlar	192.826.270	221.150.690

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	16,80% - 20,52%	39.875.407	11.443.105
Avro	2,03% - 4,50%	15.937.595	30.889.483
Sterlin	1,65% - 3,69%	20.371.781	1.554.711
Usd	1,25%	73.658	5.793.567
Banka kredileri		76.258.441	49.680.866

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	11,17%	52.955.565	6.845.276
Avro	2,34% - 3,25%	19.363.021	36.165.070
Sterlin	1,27% - 4,85%	14.054.883	15.704.629
Usd	1,25%	60.949	4.793.899
Banka kredileri		86.434.418	63.508.874

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	76.258.441	86.434.418
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	27.845.991	35.190.794
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	13.750.891	12.863.859
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.506.080	10.838.773
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	70.026	57.943
5 yıl ve daha uzun vadeli	5.507.878	4.557.505
Banka kredileri	125.939.307	149.943.292

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla toplam açık olan banka kredilerine ilişkin olarak verilen toplam teminat tutarı 127.649.761 TL olup, 32.765.561 TL'si teminat mektuplarından, geriye kalan 94.884.200 TL'si grup tarafından EBRD ve Sudwestbank AG'ye verilen rehinlerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 46.846.795 TL teminat mektubu 82.872.680 TL rehin).

Yukarıda belirtilen teminat mektupları haricinde; Şirket'in kullandığı reeskont kredilerinin özelliği gereği, kullandırılan kredi tutarı üzerinden %3,75 - %4,50 oranında kredi vadesi gelene kadar banka hesaplarında Şirket adına blokeye alınan 337.020 TL tutarında bakiye mevcuttur (31 Aralık 2020: 278.426 TL).

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemeleri bugünkü değeri	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kiralama Borçları				
Bir yıl içinde	28.121.373	28.175.956	26.586.875	23.172.785
İki ile on yıl arasındakiler	43.228.314	55.549.894	39.350.112	47.084.663
	71.349.687	83.725.850	65.936.987	70.257.448
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(5.412.700)	(13.468.402)		
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>65.936.987</u>	<u>70.257.448</u>		
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)	(26.586.875)	(23.172.785)		
12 aydan sonra ödenecek borçlar	<u>39.350.112</u>	<u>47.084.663</u>		

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%6,50	11.876.562	14.762.876
Avro	%6,80	10.758.955	19.705.220
TL	%18,20	3.951.358	4.882.016
Finansal kiralama borçları		<u>26.586.875</u>	<u>39.350.112</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%6,50	9.866.397	18.723.988
Avro	%6,80	10.315.258	22.329.767
TL	%18,20	2.991.130	6.030.908
Finansal kiralama borçları		<u>23.172.785</u>	<u>47.084.663</u>

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı	Polonya Zlotisi
1. Ticari Alacak	35.248.222	843.299	637.146	1.780.846	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	15.771.180	23.805	192.410	1.138.703	360	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.496.495	-	339.258	-	-	-
3. Diğer	2.149.511	30.776	123.562	50.046	789	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	56.665.408	897.880	1.292.376	2.969.595	1.149	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6. Diğer	314.424	35.580	-	-	-	-
7. DURAN VARLIKLAR	314.424	35.580	-	-	-	-
8. TOPLAM VARLIKLAR	56.979.832	933.460	1.292.376	2.969.595	1.149	-
9. Ticari borçlar	8.127.322	171.545	634.485	6.054	-	-
10. Finansal yükümlülükler	24.799.638	1.221.705	953.882	350.000	-	-
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	32.926.960	1.393.250	1.588.367	356.054	-	-
12. Finansal yükümlülükler	106.388.328	2.419.911	6.553.197	1.465.000	-	-
13. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
14. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	106.388.328	2.419.911	6.553.197	1.465.000	-	-
15. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	139.315.288	3.813.161	8.141.564	1.821.054	-	-
16. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	139.315.288	3.813.161	8.141.564	1.821.054	-	-
17. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (8-15)	(82.335.456)	(2.879.701)	(6.849.188)	1.148.541	1.149	-
18. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6-11-14)	(85.831.951)	(2.879.701)	(7.188.446)	1.148.541	1.149	-

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı	Diğer
1. Ticari Alacak	26.343.409	206.696	1.801.817	864.415	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	46.642.619	170.997	1.793.372	2.938.525	360	5.676
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.905.204	-	433.531	-	-	-
3. Diğer	1.394.373	7.931	99.743	41.407	3.131	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	78.285.605	385.624	4.128.463	3.844.347	3.491	5.676
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6. Diğer	261.175	35.580	-	-	-	-
7. DURAN VARLIKLAR	261.175	35.580	-	-	-	-
8. TOPLAM VARLIKLAR	78.546.780	421.204	4.128.463	3.844.347	3.491	5.676
9. Ticari borçlar	13.041.757	31.742	1.230.522	167.230	212	34.520
10. Finansal yükümlülükler	70.161.666	1.220.440	5.234.088	1.413.432	-	-
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	83.203.423	1.252.182	6.464.610	1.580.662	212	34.520
12. Finansal yükümlülükler	99.430.073	3.335.821	6.576.322	1.579.339	-	-
13. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
14. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	99.430.073	3.335.821	6.576.322	1.579.339	-	-
15. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	182.633.496	4.588.003	13.040.932	3.160.001	212	34.520
16. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	182.633.496	4.588.003	13.040.932	3.160.001	212	34.520
17. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (8-15)	(104.086.716)	(4.166.799)	(8.912.469)	684.346	3.279	(28.844)
18. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+6-11-14)	(107.991.920)	(4.166.799)	(9.346.000)	684.346	3.279	(28.844)

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)**Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Kar/(Zarar)		Kar/(Zarar)	
	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 / yükümlülük	(2.544.821)	2.544.821	(3.058.639)	3.058.639
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.544.821)	2.544.821	(3.058.639)	3.058.639
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(7.408.628)	7.408.628	(8.418.783)	8.418.783
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.408.628)	7.408.628	(8.418.783)	8.418.783
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	1.369.164	(1.369.164)	680.500	(680.500)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	1.369.164	(1.369.164)	680.500	(680.500)
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
10- İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	1.089	(1.089)	2.716	(2.716)
11- İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- İsviçre Frankı net etki (10+11)	1.089	(1.089)	2.716	(2.716)
Polonya Zlotisi'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
13- Polonya Zlotisi net varlık / yükümlülüğü	-	-	(4.987)	4.987
14- Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15- Polonya Zlotisi net etki (13+14)	-	-	(4.987)	4.987
Toplam (3+6+9+12+15)	(8.583.196)	8.583.196	(10.799.193)	10.799.193

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
30 Eylül 2021			
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	16.315.145	-	16.315.145
Ticari alacaklar	91.296.784	-	91.296.784
Diğer alacaklar	513.720	-	513.720
Diğer dönen varlıklar	337.020	-	337.020
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	-	192.826.270	192.826.270
Ticari borçlar	-	79.761.224	79.761.224
Diğer borçlar	-	22.721.920	22.721.920
31 Aralık 2020			
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	47.808.660	-	47.808.660
Ticari alacaklar	70.433.002	-	70.433.002
Diğer alacaklar	467.171	-	467.171
Diğer dönen varlıklar	278.426	-	278.426
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	-	221.150.690	221.150.690
Ticari borçlar	-	37.209.053	37.209.053
Diğer borçlar	-	18.261.936	18.261.936

22. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	32.598	28.477
Bankadaki nakit	16.352.185	47.822.302
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>16.352.185</i>	<i>36.375.247</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>-</i>	<i>11.447.055</i>
Beklenen zarar karşılığı (-)	(69.638)	(42.119)
	<u>16.315.145</u>	<u>47.808.660</u>

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup 11 Ağustos 2021 tarihinde almış olduğu Yönetim Kurulu kararına istinaden, Duran Doğan Basım ve Ambalaj Sanayi A.Ş. 'nin % 100 sermayedar olacağı, AVANTGARDE SÜRDÜRÜLEBİLİR KAĞITÇILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ 'nin kuruluşuna ait Ticaret Sicil işlemleri tamamlanmış olup, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 27 Ekim 2021 tarihinde tescil işlemi gerçekleştirilmiştir

DURAN DOĞAN BASIM VE AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR

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

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

EK - 1	1 Ocak-	1 Temmuz-	1 Ocak-	1 Temmuz-
FAVÖK TABLOSU	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül
	2021	2021	2020	2020
Yurtiçi Satışlar	133.268.064	40.257.622	94.177.297	28.116.367
Yurtdışı Satışlar	214.202.971	92.198.241	105.923.265	55.412.056
Satış İadeleri (-)	(1.752.200)	(1.007.075)	(1.189.383)	(656.744)
Satış İskontoları (-)	(451.201)	(195.123)	(51.769)	(2.857)
NET SATIŞLAR	345.267.634	131.253.665	198.859.410	82.868.822
Satışların Maliyeti (-)	(220.011.226)	(79.193.048)	(148.958.474)	(60.889.592)
BRÜT KAR	125.256.408	52.060.617	49.900.936	21.979.230
Genel Yönetim Giderleri (-)	(23.420.831)	(8.694.273)	(15.372.759)	(5.243.692)
Pazarlama Giderleri (-)	(51.082.143)	(22.970.461)	(19.136.455)	(7.772.771)
ESAS FAALİYET KARI	50.753.434	20.395.883	15.391.722	8.962.767
Amortisman ve İtfa Giderleri	13.407.700	4.816.404	11.687.531	3.879.199
FAVÖK-1	64.161.134	25.212.287	27.079.253	12.841.966
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32.561.885	2.035.667	35.832.054	24.673.474
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(15.334.347)	(2.077.875)	(16.474.529)	(11.174.544)
FAVÖK-2	81.388.672	25.170.079	46.436.778	26.340.896