

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle ara dönem
özet finansal tablolar**

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet bilanço	1 - 2
Ara dönem özet kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem özet özsermaye değişim tablosu	4
Ara dönem özet nakit akım tablosu	5
Ara dönem finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	6 - 30

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle****özet bilanço**

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

		<i>(Yeniden düzenlenmiş- Not 2)</i>		
		Cari dönem	Geçmiş dönem	
		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş	
		Not	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Varlıklar				
Dönen varlıklar		90.543.010	85.555.250	
Nakit ve nakit benzerleri	3	313.847	19.657.757	
Ticari alacaklar		58.709.710	28.033.842	
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	58.709.710	28.033.842	
Diğer alacaklar		1.172.697	1.100.261	
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	5.022	1.221	
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4	1.167.675	1.099.040	
Stoklar	5	22.673.748	29.031.959	
Peşin ödenmiş giderler	6	431.334	729.788	
Diğer dönen varlıklar	7	7.241.674	7.001.643	
Duran varlıklar		54.901.850	58.067.370	
Ticari alacaklar		-	75.000	
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		-	75.000	
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		124.266	162.110	
Maddi duran varlıklar	9	53.880.990	56.839.317	
Maddi olmayan duran varlıklar		456	7.253	
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		456	7.253	
Peşin ödenmiş giderler	6	896.138	983.690	
Toplam varlıklar		145.444.860	143.622.620	

İlişikte 6 ile 30'ncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla****özet bilanço**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		incelemeden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Not	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yükümlülükler			
		31.638.465	
Kısa vadeli yükümlülükler			27.922.244
Kısa vadeli borçlanmalar	10	2.939.860	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	14.403.858	15.001.014
Diğer finansal yükümlülükler		6.356.617	414.406
Ticari borçlar		5.428.504	9.926.079
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8	28.251	617.926
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	11	5.400.253	9.308.153
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	1.101.734	1.160.737
Ertelenmiş gelirler		49.558	40.080
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	13	328.478	148.870
Kısa vadeli karşılıklar		986.104	1.014.517
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	889.070	917.368
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	97.034	97.149
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		43.752	216.541
Uzun vadeli yükümlülükler		11.707.461	11.952.071
Uzun vadeli borçlanmalar	10	7.493.484	7.571.219
Diğer finansal yükümlülükler		-	75.000
Uzun vadeli karşılıklar		2.727.949	2.599.028
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.727.949	2.599.028
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	1,486,028	1.706.824
Özkaynaklar		102.098.934	103.748.305
Ödenmiş sermaye	15	52.500.000	52.500.000
Sermaye düzeltmesi farkları	15	32.414.361	32.414.361
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	4.612.298	3.995.963
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
-Emeklilik planından aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	15	(271.221)	(115.075)
Geçmiş yıllar kârları		9.343.207	8.069.360
Dönem net kârı/zararı		3.500.289	6.883.696
Toplam kaynaklar		145.444.860	143.622.620

İlişikte 6 ile 30'ncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Cari dönem		Önceki dönem	
	Bağımsız incelemede n geçmemiş		(Yeniden düzenlenmiş – Not 2) Bağımsız incelemeden geçmiş	
	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
	Not			
Hâsılat	85.283.601	24.630.765	97.039.780	33.682.607
Satışların maliyeti (-)	(76.931.456)	(21.849.619)	(81.824.160)	(28.753.425)
Brüt kar	8.352.145	2.781.146	15.215.620	4.929.182
Genel yönetim giderleri (-)	(3.535.411)	(1.466.173)	(2.535.939)	(748.988)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(2.607.298)	(793.715)	(2.848.308)	(1.026.921)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(40.095)	(13.104)	(70.302)	(24.339)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.513.878	2.827.323	626.974	60.671
Esas faaliyetlerden diğer giderleri (-)	(1.044.867)	(581.183)	(2.508.398)	(70.331)
Esas faaliyet karı	6.638.352	2.754.294	7.879.647	3.119.274
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17 274.941	37.377	519.804	21.115
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(37.845)	(14.395)	(12.469)	-
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet karı	6.875.448	2.777.276	8.386.982	3.140.389
Finansman gelirleri	17 441.497	73.864	858.513	(75.228)
Finansman giderleri (-)	17 (2.832.415)	(1.263.531)	(1.211.073)	51.232
Vergi öncesi kar	4.484.530	1.587.609	8.034.422	3.116.393
Vergiler				
-Dönem vergi gideri	13 (1.166.001)	(333.975)	(1.793.547)	(618.732)
-Ertelenmiş vergi geliri	13 181.760	21.879	82.458	(3.720)
Dönem karı	3.500.289	1.275.513	6.323.333	2.493.941
<u>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>				
<i>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderler</i>				
Emeklilik planından aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(195.182)	(14.453)	(34.446)	(18.600)
Vergi gelir/(gideri)	13 39.036	2.890	6.889	3.720
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	(156.146)	(11.563)	(27.557)	(14.880)
Toplam kapsamlı gelir	3.344.143	1.263.950	6.295.776	2.479.061
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kar	16 0.0007	0.0002	0.0012	0.0005

İlişikte 6 ile 30'ncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet özsermaye değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gider			Birikmiş kârlar			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem kârı	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2013 itibariyle	52.500.000	32.414.361	3.995.963	-	8.069.360	6.768.621	103.748.305
Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Not 2.2)	-	-	-	(115.075)	-	115.075	-
Net dönem kârı	-	-	-	-	-	3.500.289	3.500.289
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(156.146)	-	-	(156.146)
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	-	-	-	(156.146)	-	3.500.289	3.344.143
Transferler	-	-	-	-	6.883.696	(6.883.696)	-
Temettü ödemesi	-	-	616.335	-	(5.609.849)	-	(4.993.514)
30 Eylül 2013 itibariyle	52.500.000	32.414.361	4.612.298	(271.221)	9.343.207	3.500.289	102.098.934
1 Ocak 2012 itibariyle	52.500.000	32.414.361	2.737.673	-	6.096.142	12.175.201	105.923.377
Net dönem kârı	-	-	-	-	-	6.323.334	6.323.334
Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Not 2.2)	-	-	-	-	-	-	-
- Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(27.557)	-	-	(27.557)
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	-	-	-	(27.557)	-	6.323.334	6.295.777
Transferler	-	-	-	-	12.175.201	(12.175.201)	-
Temettü ödemesi	-	-	1.258.290	-	(10.201.983)	-	(8.943.693)
30 Eylül 2012 itibariyle	52.500.000	32.414.361	3.995.963	(27.557)	8.069.360	6.323.334	103.275.461

İlişikte 6 ile 30'ncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
nakit akım tablosu**

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

	Bağımsız incelemeden geçmiş	Bağımsız incelemeden geçmemiş
Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
İşletme faaliyetleri:		
Vergi öncesi kar	4.484.530	8.034.423
Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan/ (faaliyetlerinde kullanılan) net nakit mutabakatı için gerekli düzeltmeler		
Amortisman ve itfa payları	4.853.769	4.476.893
Şüpheli alacak tahsilâtı	4	(42.205)
Kıdem tazminatı karşılığı	195.584	212.384
İştirak zararından alınan pay	37.845	12.469
Maddi duran varlık satış karı	(47.200)	(123.806)
Faiz geliri	(273.426)	(551.063)
Faiz gideri	356.179	236.913
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net kar	9.565.076	12.211.313
Varlık ve kaynaklardaki değişimler:		
Ticari ve ilişkili taraflardan alacaklar	(30.633.663)	(19.662.715)
Diğer alacaklar	(72.436)	(38.814)
Stoklar	6.358.211	(4.220.811)
Uzun vadeli ticari alacaklar	75.000	(300.000)
Diğer dönen varlıklar	(240.031)	(1.481.950)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	386.006	1.104.908
Ticari ve ilişkili taraflara borçlar	(4.497.575)	1.406
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim	9.478	(784.298)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(59.003)	80.215
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(28.298)	101.603
Diğer kısa vadeli karşılıklar ve diğer yükümlülükler	(172.904)	661.861
Ödenen vergiler	(986.393)	(1.785.419)
Ödenen kıdem tazminatı	(261.847)	(104.247)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(20.558.379)	(14.216.948)
Yatırım faaliyetleri:		
Tahsil edilen faiz	286.807	551.063
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	(1.928.482)	(2.126.082)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış hasılatı	87.038	335.021
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(1.554.637)	(1.239.998)
Finansal faaliyetler:		
Finansal borçlardaki artış/(geri ödeme), net	2.264.969	807.738
Ödenen faiz	(356.179)	(236.913)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki faktoringe verilen alacaklar, net	5.867.211	(269.943)
Temettü ödemesi	(4.993.514)	(8.943.693)
Finansal faaliyetlerinden kullanılan net nakit	2.782.487	(8.642.811)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış	(19.330.529)	(24.099.757)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	19.644.376
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	313.847
		287.127

İlişikte 6 ile 30'ncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Haziran 2013 tarihi itibariyle hazırlanan
özet finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") fiili faaliyet konusu, birinci hamur kağıt, kuşe ve fotokopi kağıdı imalatı ve satışlarıdır. Şirket'in ana ortağı, Alkim Alkali Kimya A.Ş.'dir ("Alkim Kimya").

Halka açıklık oranı %20,00 olan (31 Aralık 2012 - %20,00) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır.

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle personel sayısı 160'dır (31 Aralık 2012 - 180).

Şirket'in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Organize Sanayi Bölgesi Kirovası Mevkii
Kemalpaşa-İzmir

Şirket'in ana ortağı olan Alkim Alkali Kimya A.Ş.'nin sermayesinin %67,2831'ine tekabül eden hisselerine sahip olan ortaklardan (Kora ailesi fertlerinden) Cihat Kora, M. Reha Kora, Arkın Kora, A. Haluk Kora, Ferit Kora, Özyay Kora, Tülay Önel, Mithat Kora sahibi oldukları hisse senetlerinin kısmen veya tamamen satışı, sektörde yurtiçi ve yurtdışı yatırımcılarla konu ile ilgili ilişkilerin kurulması, çeşitli opsiyonların değerlendirilmesi hususlarında danışmanlık hizmetlerinin verilmesi amacıyla İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile bir sözleşme imzaladıklarını ve yetkilendirdiklerini 17 Ekim 2012 tarihinde Borsa İstanbul'a bildirmişlerdir.

Temettü ödemesi

Şirket, 27 Mart 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında 2012 yılı ve geçmiş yıl karlarından toplam brüt 4.993.514 TL (net 4.244.487 TL) tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda ilgili tutar 15 Nisan 2013 tarihinde hisse sahiplerinin hesaplarına aktarılmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları

2.1 Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama' ya uygun olarak hazırlamıştır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Ara dönem özet finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

Şirket'in içinde bulunduğu sektör nedeniyle, ara dönem finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır ve Şirket ayrıca faaliyetlerinin endüstriyel ve coğrafi olarak farklılık göstermemesi nedeniyle bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

- (i) TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 30 Eylül 2012 tarihli gelir tablosunda satılan malın maliyeti, genel yönetim giderleri ve satış, pazarlama ve dağıtım giderleri ile hesabında muhasebeleştirilen sırasıyla 9.606TL, 8.083 TL ve 9.868 TL tutarlarındaki vergi sonrası aktüeryal zararları diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırmıştır. Şirket, 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda net dönem karı içerisinde gösterdiği 115.075 TL tutarındaki vergi sonrası aktüeryal zararı aynı tarihli finansal durum tablosunda emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp fonu içerisine sınıflandırmıştır. Şirket 30 Eylül 2012 tarihli nakit akım tablosunda vergi öncesi karın içerisinde bulunan 34.446 TL tutarındaki aktüeryal zararı kıdem tazminatı karşılığı içerisine sınıflandırmıştır.
- (ii) Diğer ticari alacaklar hesap grubu içerisinde gösterilen 36.428 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler, peşin ödenmiş giderler hesabı içerisine sınıflanmıştır.
- (iii) Diğer dönen varlıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 13.381 TL vadeli mevduat faiz gelir tahakkukları nakit ve nakit benzerleri hesabı içerisine sınıflanmıştır.
- (iv) Hasılat hesap grubu içerisinde gösterilen 302.718 TL tutarındaki nakliye-navlun hizmet geliri satış, pazarlama ve dağıtım giderleri hesabı içerisine netlenmiştir.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in bilançosunda ve kapsamlı gelir tablosunda çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda ve 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Diğer ticari alacaklar hesap grubu içerisinde gösterilen 29.076 TL tutarındaki peşin ödenmiş sigorta giderleri kısa vadeli peşin ödenmiş giderler hesabı içerisine,
- Stoklar hesap grubu içerisinde gösterilen 11.381.565 TL tutarındaki stoklar için verilen avanslar kısa dönem peşin ödenmiş giderler hesabı içerisine,
- Diğer duran varlıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 971.876 TL tutarındaki sabit kıymetler için verilen avans ve 11.814 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler uzun dönem peşin ödenmiş hesabına,
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubu içerisinde gösterilen sırasıyla 554.155 TL ve 606.582 TL tutarlarındaki ödenecek personel ücretleri ve ödenecek vergi/diğer kesintiler çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabına,
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubu içerisinde gösterilen 623.094 TL tutarlarındaki ödenecek personel kıdem tazminat karşılıkları çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar hesabı içerisine,
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubu içerisinde gösterilen 78.617 TL tutarındaki tedarikçilere ilişkin gider karşılıkları ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar hesabına,
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubu içerisinde gösterilen 40.080 TL tutarındaki avanslar ertelenmiş gelirler hesabına,
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubu içerisinde gösterilen 294.274 TL tutarındaki kullanılmamış izin karşılıkları çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar hesabına,
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubu içerisinde gösterilen 97.149 TL tutarındaki dava karşılıkları diğer kısa vadeli karşılıklar hesabı içerisine,
- Finansman gelirleri hesap grubu içerisinde gösterilen 31.259 TL tutarındaki ticari alacak vade farkı geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına,
- Finansman giderleri hesap grubu içerisinde gösterilen 1.808.139 TL tutarındaki alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri esas faaliyetlerden diğer giderler hesabına,
- Finansman gelirleri hesap grubu içerisinde gösterilen 34.969 TL tutarındaki vadeli mevduat faiz geliri yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına sınıflanmıştır.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.2'da açıklanmıştır. Ayrıca, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında Şirket, ilişikteki ara dönem finansal tablolarda kısa vadeli borç karşılıklarında sunulan kullanılmamış izin karşılıklarının uzun vadeli kısmının önemsiz olmasından ötürü değişiklik yapmamıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'un ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbirini ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Şirket ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulunan mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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 yarılanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşliğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2'de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2.4 Konsolidasyon esasları

Finansal tablolar; Şirket ve iştirakinin hesaplarını aşağıdaki "İştirakler" maddesinde belirtilen şekilde özkaynak yöntemine göre yansıtmaktadır. Özkaynak yöntemine göre konsolidasyona dahil edilen iştirakin finansal tabloları, bu finansal tabloların tarihi itibarıyla hazırlanmıştır.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar, özkaynak yöntemi uyarınca muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Şirket'in genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Şirket'in, iştirak faaliyetleri üzerinde önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Şirket ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Şirket'in iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da. İşlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise düzeltilmiştir. Şirket, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Şirket'in önemli etkisinin sona ermesi üzerine özkaynak yöntemine devam edilmemektedir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra maliyet olarak gösterilmektedir.

Aşağıda yer alan tablo, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştiraki ve ortaklık yapısındaki hissesini göstermektedir:

	Hisse oranı (%)	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alkim Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti. ("Alkim Sigorta")	50.00	50.00

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Nakit	43.539	22.593
Bankalar	68.787	19.528.471
- TL vadeli mevduatlar	-	10.811.016
- TL vadesiz mevduatlar	44.446	91.719
- Yabancı para vadeli mevduatlar	-	8.611.380
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	24.341	14.356
Diğer hazır değerler	201.521	106.693
	313.847	19.657.757
Eksi: faiz tahakkuku	(689)	(13.381)
Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	313.158	19.644.376

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla TL ve yabancı para vadeli mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla TL ve yabancı para vadeli mevduatların ortalama vadeleri 1 aydan az olup, etkin faiz oranları ise sırasıyla %8, %2'dir).

4. Ticari alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
Vadeli çekler ve alacak senetleri.net	18.280.426	22.968.563
Müşteri cari hesapları.net	34.072.668	4.654.171
Faktoring'e verilen alacaklar	6.356.616	411.108
Şüpheli alacaklar	15.865	58.070
	58.725.575	28.091.912
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(15.865)	(58.070)
	58.709.710	28.033.842

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL, ABD Doları ve Euro cinsinden olan ticari alacaklar için sırasıyla yıllık %7,35, %0,21 ve %0,27 (31 Aralık 2012- sırasıyla yıllık %5,95, %0,31 ve %0,26) olup ağırlıklı ortalama vadeleri 3 aydır (31 Aralık 2012- 2 ay).

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacaklar (devamı)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
b) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
İade alınacak KDV	1.086.184	978.048
Verilen depozito ve teminatlar	81.491	120.992
	1.167.675	1.099.040

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçen alacaklar	705.216	115.655
0-30 gün vadeli	9.422.914	9.828.356
31-60 gün vadeli	27.071.619	9.925.766
61-90 gün vadeli	3.730.739	4.037.467
91-120 gün vadeli	4.148.806	3.099.897
121 gün ve üzeri	13.630.416	837.706
	58.709.710	27.844.847

(*) Şirket yönetimi geçmiş tecrübeleri ve ilgili müşteriler ile olan ilişkileri nedeniyle vadesi geçmiş alacakların tahsilât riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

30 Eylül 2013 itibarıyla Şirket'in 23.161.328 TL tutarındaki ticari alacak bakiyesi tek bir müşterisinden olan ticari alacak olup ortalama vade süresi 90-150 gün aralığındadır (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla söz konusu müşteriden olan ticari alacak bakiyesi 2.034 TL ve vade süresi 1-30 gün aralığındadır). 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren döneme ait satış gelirinin yaklaşık %30 ilgili müşteriye yapılan satışlardan oluşmaktadır (30 Eylül 2012 - %23). Ayrıca, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilgili ticari alacak bakiyesi, 19.600.000 TL tutarındaki alınan banka teminat mektubu ile teminat altına alınmıştır.

Şüpheli alacak karşılığının cari dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
1 Ocak	58.070	160.133
Ayrılan karşılık tutarı	-	-
Cari yıl içerisinde tahsil edilen	(42.205)	(86.900)
30 Eylül	15.865	73.233

Şirket ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmıştır. Şirket yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin yer bulunmadığını düşünmektedir.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Stoklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Hammadde ve malzemeler	7.302.737	9.066.288
Mamuller	4.700.913	4.365.994
Yarı mamuller	3.018.468	4.161.819
Yoldaki mallar	7.622.882	11.381.565
Diğer stoklar	28.748	56.293
	22.673.748	29.031.959

6. Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	431.334	729.788
	431.334	729.788
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	2.881	11.814
Sabit kıymetler için verilen avanslar	893.257	971.876
	896.138	983.690
Toplam peşin ödenmiş giderler	1.327.472	1.713.478

7. Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	7.119.006	6.837.827
Personelden alacaklar	71.625	91.566
Verilen iş avansları	51.043	62.976
Diğer	-	9.274
	7.241.674	7.001.643

8. İlişkili taraf açıklamaları**a) İlişkili taraflara borçlar**

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
a) İlişkili taraflara borçlar:		
Alkim Sigorta (2)	23.773	617.926
Alkim Kimya (1)	4.478	-
	28.251	617.926

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

8. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**b) İlişkili taraflardan alacaklar**

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alkim Kimya (1)	4.674	873
Sodaş Sodyum A.Ş. (3)	348	348
	5.022	1.221

- (1) Şirket'in ortağı
(2) Şirket'in iştiraki
(3) Şirket ortaklarının hissedar olduğu şirket

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
c) Mal satışları				
Alkim Kimya	20.628	5.731	12.062	3.182
Sodaş Sodyum A.Ş. (3)	697	348	630	-
	21.325	6.079	12.692	3.182

d) Hizmet alımları				
Alkim Kimya	62.422	19.565	66.201	20.351
Alkim Sigorta	31.330	1.362	104.058	25.239
	93.752	20.927	170.259	45.590

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	1.871.807	1.105.919	997.599	369.780
Kar payı ve performans ikramiyesi	128.039	-	229.326	-

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2013				30 Eylül 2013
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	7.316.240	-	-	-	7.316.240
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.708.781	-	-	-	1.708.781
Binalar	10.707.260	-	-	-	10.707.260
Makine. tesis ve cihazlar	92.831.032	509.174	(10.200)	1.576.717	94.906.723
Motorlu taşıtlar	706.552	-	(57.137)	-	649.415
Döşeme ve demirbaşlar	2.517.379	97.633	-	-	2.615.012
Yapılmakta olan yatırımlar	260.897	1.321.675	-	(1.576.717)	5.855
	116.048.141	1.928.482	(67.337)	-	117.909.286
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(620.243)	(64.106)	-	-	(684.349)
Binalar	(5.319.088)	(303.099)	-	-	(5.622.187)
Makine. tesis ve cihazlar	(50.911.617)	(4.279.096)	7.494	-	(55.183.219)
Motorlu taşıtlar	(324.819)	(92.484)	20.005	-	(397.298)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.033.057)	(108.186)	-	-	(2.141.243)
	(59.208.824)	(4.846.971)	27.499	-	(64.028.296)
Net defter değeri	56.839.317				53.880.990
	1 Ocak 2012				30 Eylül 2012
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	7.316.240	-	-	-	7.316.240
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.704.931	-	-	-	1.704.931
Binalar	10.699.260	8.000	-	-	10.707.260
Makine. tesis ve cihazlar	88.601.280	1.163.615	(448.786)	3.778.471	93.094.580
Motorlu taşıtlar	577.221	-	(134.642)	263.922	706.501
Döşeme ve demirbaşlar	2.348.870	118.902	-	-	2.467.772
Yapılmakta olan yatırımlar	3.223.728	822.283	-	(4.042.393)	3.618
	114.471.530	2.112.800	(583.428)	-	116.000.902
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(534.372)	(64.316)	-	-	(598.688)
Binalar	(4.912.877)	(304.068)	-	-	(5.216.945)
Makine. tesis ve cihazlar	(45.868.183)	(3.882.875)	244.396	-	(49.506.662)
Motorlu taşıtlar	(613.586)	(102.250)	127.817	-	(588.019)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.898.914)	(101.088)	-	-	(2.000.002)
	(53.827.932)	(4.454.597)	372.213	-	(57.910.316)
Net defter değeri	60.643.598				58.090.586

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 4.286.462 TL (30 Eylül 2012 – 4.145.530 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine. 89.693 TL (30 Eylül 2012 – 53.039 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine. 22.236 TL (30 Eylül 2012 – 21.572 TL) tutarındaki kısmı pazarlama. satış ve dağıtım giderlerine. 455.378 TL (30 Eylül 2012 – 226.752 TL) tutarındaki kısmı ise stoklara dahil edilmiştir.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Finansal borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli krediler	2.939.860	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	14.403.858	15.001.014
Kısa vadeli finansal borçlar	17.343.718	15.001.014
Uzun vadeli krediler	7.493.484	7.571.219
Uzun vadeli finansal borçlar	7.493.484	7.571.219
Toplam finansal borçlar	24.837.202	22.572.233

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
ABD doları cinsinden banka kredileri (*)	3,00	1.657.873	-	-
TL cinsinden banka kredileri	8,60	1.281.987	-	-
		2.939.860		-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı:				
ABD doları cinsinden banka kredileri (*)	0,71	14.403.858	0,86	15.001.014
		14.403.858		15.001.014
Uzun vadeli krediler:				
ABD doları cinsinden banka kredileri (*)	0,72	7.493.484	0,84	7.571.219
		7.493.484		7.571.219

(*) ABD doları cinsinden GSM banka kredileri, faiz oranı Libor+ %0,25'e göre altı ayda bir değişen faiz oranlı kredileri içermekte olup, bu krediler için herhangi bir teminat verilmemiştir (2012- Libor+ %0,20).

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
2014	4.291.532	7.571.219
2015	3.201.952	-
	7.493.484	7.571.219

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Finansal borçlar (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'in değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	3 aya kadar	3 ay ile 1 yıl arası	Toplam
- 30 Eylül 2013			
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	5.320.859	16.586.483	21.907.342
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	2.929.860	-	2.929.860
Toplam	8.250.719	16.586.483	24.837.202
- 31 Aralık 2012:			
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	3.623.807	18.948.426	22.572.233
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	-
Toplam	3.623.807	18.948.426	22.572.233

11. İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Satıcılar	5.423.257	9.326.124
Tenzil: Reeskont	(23.004)	(17.971)
Toplam ticari borçlar	5.400.253	9.308.153

12. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek ücretler	568.104	554.155
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	225.248	378.804
Ücret gelir vergisi	282.219	227.778
Diğer karşılıklar	26.163	-
	1.101.734	1.160.737

13. Vergiler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kurumlar vergisi karşılığı	1.166.001	1.902.215
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(837.523)	(1.753.345)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	328.478	148.870

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Vergiler (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
- Cari dönem kurumlar vergisi	(1.166.001)	(333.975)	(1.742.528)	(567.713)
- Ertelenen vergi geliri/ (gideri)	181.760	(7.465)	38.328	(51.019)
Toplam vergi gideri	(984.241)	(341.440)	(1.704.200)	(618.732)

Türkiye'de. kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %20'dir (31 Aralık 2012 - %20). Bu oran. kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi. vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Vergi öncesi kar	4.484.530	7.999.977
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(896.906)	(1.599.995)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(172.571)	(83.110)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	-	32.211
Diğer	85.236	(53.306)
Toplam vergi gideri	(984.241)	(1.704.200)

Ertelenen vergi

Şirket. ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini. varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2012 - %20).

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Vergiler (devamı)

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	(11.700.430)	(12.329.239)	(2.340.086)	(2.465.848)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.727.950	2.599.028	545.590	519.806
Şüpheli ticari alacak karşılığı	9.195	51.400	1.839	10.280
Diğer	1.533.145	1.144.691	306.629	228.938
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri - net	(7.430.140)	(8.534.120)	(1.486.028)	(1.706.824)

Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	1.706.824	1.780.627
Cari dönem gelir tablosuna (alacak)/borç kaydı	(181.760)	(86.178)
Diğer kapsamlı (gelire)/gidere yansıtılan	(39.036)	(3.169)
30 Eylül	1.486.028	1.691.280

14. Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Ödenecek kıdem tazminatı	581.708	623.094
İzin karşılığı	307.362	294.274
	889.070	917.368
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		
İşçi davaları karşılıkları	97.034	97.034
Diğer	-	115
	97.034	97.149
	986.104	1.014.517

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Alkim Kimya	79.93	41.962.500
Halka arz	20.00	10.500.000
Diğer	0.07	37.500
Ödenmiş sermaye	100	52.500.000
Sermaye düzeltmesi farkları (*)		32.414.361
		84.914.361

(*) Sermaye düzeltmesi farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Şirket sermayesi A, B, C, D ve E grubu, nama ve F grubu hamiline paylardan oluşmakta olup, F grubu hamiline hisse senetleri BİST'de işlem görmektedir. A, B, C, D ve E grubu hisse senetlerinin yönetim kuruluna aday göstermede ve genel kurulda oy hakkında imtiyazı bulunmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sermayesi 5,25 milyon adet hisseden oluşmaktadır (2012- 5,25 milyon hisse). Hisselerin 30 Eylül 2013 tarihi itibarı ile değeri hisse başına 0,01 TL'dir (2012- hisse başına 0,01 TL).

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 4.612.298 TL (31 Aralık 2012 – 3.995.963 TL).

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

SPK'nın Seri: IV, No: 27 Tebliği'nin 5'inci maddesinde ve çeşitli SPK kararlarıyla belirtildiği üzere hisse senetleri borsada işlem gören ortaklıklarda birinci temettü oranı ve temettü dağıtımı varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan dağıtılabilir karın % 20'sinden az olamaz. Hisse senetleri borsada işlem gören anonim ortaklıklar, genel kurullarının alacağı karara bağlı olarak temettüyü; tamamen nakden dağıtma, tamamen hisse senedi olarak dağıtma, belli oranda nakit belli oranda hisse senedi olarak dağıtılarak kalanını ortaklık bünyesinde bırakma, nakit ya da hisse senedi olarak dağıtmadan ortaklık bünyesinde bırakma konusunda serbesttir.

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Özkaynaklar (devamı)

yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılacaktır. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler (1. ve 2. tertip yasal yedekler)	4.612.298	3.995.963
Olağanüstü yedekler	5.931.449	4.335.732
Net dönem karı	4.967.152	9.235.820
	15.510.899	17.567.515

Ödenen temettü

Şirket'in 27 Mart 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında 2012 yılı dağıtılabilir net dönem karının %20'sine tekabül edecek şekilde 366.680 TL tutarında I.Temettü ve nominal çıkarılmış sermayenin %4'ü nispetinde 249.655 TL tutarında II.Temettü ayrıldıktan sonra brüt 4.993.514 TL tutarında temettü dağıtılmasına karar verilmiş olup, ilgili tutar 15 Nisan 2013 tarihinde hisse sahiplerinin hesaplarına aktarılmıştır.

c) Diğer fonlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp fonu	271.221	115.075

16. Hisse başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net kazancın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Hisse başına kazanç (devamı)**Hisse başına düşen net kazanç:**

		1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Net dönem karı	A	3.500.289	1.275.513	6.323.333	2.493.941
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	5.250.000.000	5.250.000.000	5.250.000.000	5.250.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0.0007	0.0002	0.0012	0.0005

17. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve finansman gelirleri/giderleri**Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Nisan – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Vadeli mevduat faiz geliri	273.426	36.653	519.804	21.115
Menkul kıymet satış karı	1.515	724	-	-
	274.941	37.377	519.804	21.115

Finansman gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Nisan – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	441.497	73.864	858.513	(75.228)
	441.497	73.864	858.513	(75.228)

Finansman giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Nisan – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	2.476.236	1.064.297	821.564	42.476
Kredi faiz giderleri	356.179	199.234	389.509	(93.708)
	2.832.415	1.263.531	1.211.073	(51.232)

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

18. Yabancı para pozisyonu

Yabancı para pozisyonu tablosu				
30 Eylül 2013				
	TL	ABD	Euro	Diğer
	karşılığı	Doları		
1. Ticari Alacaklar	48.448.705	23.772.478	33.012	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	29.495	8.767	4.243	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-			
3. Diğer	68.789	8.198	18.961	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	48.546.989	23.789.443	56.216	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	822.595	220.971	135.750	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	822.595	220.971	135.750	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	49.369.584	24.010.414	191.966	-
10. Ticari Borçlar	1.983.671	947.341	20.590	-
11. Finansal Yükümlülükler	16.061.731	7.895.847	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	64.411	31.640	17	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	18.109.813	8.874.828	20.607	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	7.493.484	3.683.750	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.493.484	3.683.750	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	25.603.297	12.558.578	20.607	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	23.766.287	11.451.836	171.359	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	22.943.692	11.230.865	35.609	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	7.157.704	3.518.683	-	-
24. İthalat	104.356.551	51.301.028	-	-

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

18. Yabancı para pozisyonu (devamı)

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu				
31 Aralık 2012				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	24.032.251	13.334.716	111.318	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	9.266.896	4.978.473	162.496	3.500
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.299.147	18.313.189	273.814	3.500
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	33.299.147	18.313.189	273.814	3.500
10. Ticari Borçlar	6.215.824	3.364.142	93.083	-
11. Finansal Yükümlülükler	15.001.014	8.415.244	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	49.285	27.648	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	21.266.123	11.807.034	93.083	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	7.571.219	4.247.290	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.571.219	4.247.290	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	28.837.342	16.054.324	93.083	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	4.461.805	2.258.865	180.731	3.500
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.461.805	2.258.865	180.731	3.500
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	7.411.957	4.146.232	-	-
24. İthalat	69.489.277	38.783.533	-	-

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Yabancı para pozisyonu (devamı)

30 Eylül 2013	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	2.329.532	(2.329.532)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.329.532	(2.329.532)	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	47.096	(47.096)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	47.096	(47.096)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	2.376.628	(2.376.628)	-	-

31 Aralık 2012	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Özkaynaklar
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:					
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	402.665	(402.665)	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	402.665	(402.665)	-	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:					
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	42.503	(42.503)	-	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	42.503	(42.503)	-	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde					
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	1.013	(1.013)	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.013	(1.013)	-	-	-
Toplam (3+6+9)	446.181	(446.181)	-	-	-

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
a) Alınan teminatlar:		
Banka teminat mektupları	22.669.958	3.727.358
Kefalet	12.000.000	12.000.000
Ticari alacakların korunması (*)	5.964.028	5.620.563
İpotek	3.750.000	5.250.000
Teminat çekleri	325.472	285.216
Teminat senetleri	55.000	25.000
	44.764.458	26.908.137

(*) Müşteri iflası, şüpheli alacak, vadesi geçmiş alacaklar, ticari ve politik riskler gibi alacak risklerine karşı uluslararası bir profesyonel kuruluştan alınan teminatı ifade etmektedir.

b) Verilen teminatlar:

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	14.459.365	16.764.957
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 Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
	14.459.365	16.764.957

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı %14 %16

c) Şarta bağlı varlıklar:

Yoktur.

20. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.