

**ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU**

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOSU).....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-32
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-12
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	13-15
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	15-16
DİPNOT 6 STOKLAR	16
DİPNOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	17
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17-18
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
DİPNOT 10 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	19
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	19-21
DİPNOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	21
DİPNOT 13 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	22
DİPNOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	22-23
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ.....	23
DİPNOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	24
DİPNOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	24
DİPNOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	24
DİPNOT 19 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	25-28
DİPNOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	28
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	29-31
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	32

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOSU)

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

		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
	Dipnot		
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	48.215.298	102.822.901
Ticari Alacaklar		102.217.924	55.943.025
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	102.217.924	55.943.025
Diğer Alacaklar		138.211	318.080
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		138.211	318.080
Stoklar	6	54.265.561	36.697.463
Peşin Ödenmiş Giderler		1.147.892	1.922.864
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	658.787	1.647.832
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	489.105	275.032
Diğer Dönen Varlıklar		8.782.324	13.909.637
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	13	8.782.324	13.909.637
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		214.767.210	211.613.970
DURAN VARLIKLAR			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		1.098.519	1.000.695
Maddi Duran Varlıklar	8	24.123.647	25.040.432
- Arazi ve Arsalar		2.906.021	2.906.021
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		635.656	685.900
- Binalar		2.574.300	2.780.714
- Tesis, Makine ve Cihazlar		14.735.532	15.720.045
- Taşıtlar		1.237.554	1.152.485
- Mobilya ve Demirbaşlar		1.401.057	1.487.135
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		633.527	308.132
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	1.545.683	1.632.832
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.545.683	1.632.832
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	860.105	668.772
Peşin Ödenmiş Giderler		166.327	117.455
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	4.279	3.016
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	162.048	114.439
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		27.794.281	28.460.186
TOPLAM VARLIKLAR		242.561.491	240.074.156

1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemine ait finansal tablolar yayımlanmak üzere, Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 7 Ağustos 2020 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOSU)

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	-	36.100.127
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		-	36.100.127
- Banka Kredileri		-	36.100.127
Ticari Borçlar		25.488.366	26.374.740
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	4.508	1.659.578
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	25.483.858	24.715.162
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	3.134.065	2.281.800
Diğer Borçlar		24.466.993	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	24.466.993	-
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)		2.124	288.894
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)	7	2.124	288.894
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	7.462.765	3.923.256
Kısa Vadeli Karşılıklar		774.906	461.799
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	11	368.646	371.917
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	406.260	89.882
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		618.122	112.908
- İlişkili Olmayan Taraflara			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		618.122	112.908
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		61.947.341	69.543.524
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	11	9.241.257	8.200.317
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		9.241.257	8.200.317
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		71.188.598	77.743.841
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	14	52.500.000	52.500.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	32.414.361	32.414.361
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(3.894.945)	(3.525.802)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(3.894.945)	(3.525.802)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	22.690.243	17.126.792
Geçmiş Yıllar Karları		22.357.109	19.349.743
Net Dönem Karı		45.306.125	44.465.221
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		171.372.893	162.330.315
TOPLAM KAYNAKLAR		242.561.491	240.074.156

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
	Dipnot				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	197.296.949	111.581.655	202.365.939	107.765.616
Satışların Maliyeti (-)	16	(144.776.690)	(79.204.724)	(172.149.206)	(88.244.715)
BRÜT KAR		52.520.259	32.376.931	30.216.733	19.520.901
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(5.646.279)	(2.876.687)	(5.198.176)	(2.303.507)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(4.291.142)	(2.261.431)	(4.448.510)	(2.392.793)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(73.617)	(42.016)	(51.501)	(27.110)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	30.014.008	7.233.189	23.988.799	14.332.700
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(10.824.801)	(1.021.677)	(16.206.344)	(10.211.416)
ESAS FAALİYET KARI		61.698.428	33.408.309	28.301.001	18.918.775
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	25.635	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/ (Zararlarından) Paylar		97.824	5.522	32.117	(16.451)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		61.796.252	33.413.831	28.358.753	18.902.324
Finansman Gelirleri	15	-	-	938.658	(259.761)
Finansman Giderleri (-)	15	(3.430.501)	(54.016)	(4.768.010)	(2.920.495)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		58.365.751	33.359.815	24.529.401	15.722.068
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(13.059.626)	(7.548.462)	(5.536.875)	(3.438.547)
- Dönem Vergi Gideri	19	(13.158.673)	(7.506.966)	(5.839.222)	(3.676.585)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	19	99.047	(41.496)	302.347	238.038
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		45.306.125	25.811.353	18.992.526	12.283.521
DÖNEM KARI		45.306.125	25.811.353	18.992.526	12.283.521
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kazanç	20	0,8630	0,4916	0,3618	0,2340
DİĞER KAPSAMLI GİDER KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Öncesi		(461.429)	(200.866)	(493.637)	(508.584)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Toplam Vergiler					
Ertelenmiş Vergi Geliri		92.286	40.173	98.727	84.764
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(369.143)	(160.693)	(394.910)	(423.820)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		44.936.982	25.650.660	18.597.616	11.859.701

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT

ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Veya Giderler	Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>							
1 Ocak 2019 tarihi	52.500.000	32.414.361	11.931.406	(2.777.015)	9.629.078	47.335.408	151.033.238
Transferler	-	-	-	-	47.335.408	(47.335.408)	-
Kar payları (Dipnotlar 4 ve 14)	-	-	5.195.386	-	(37.614.743)	-	(32.419.357)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(394.910)	-	18.992.525	18.597.615
Net dönem karı	-	-	-	-	-	18.992.525	18.992.525
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(394.910)	-	-	(394.910)
30 Haziran 2019 tarihi	52.500.000	32.414.361	17.126.792	(3.171.925)	19.349.743	18.992.525	137.211.496
<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>							
1 Ocak 2020 tarihi	52.500.000	32.414.361	17.126.792	(3.525.802)	19.349.743	44.465.221	162.330.315
Transferler	-	-	-	-	44.465.221	(44.465.221)	-
Kar payları (Dipnotlar 4 ve 14)	-	-	5.563.451	-	(41.457.855)	-	(35.894.404)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(369.143)	-	45.306.125	44.936.982
Net dönem karı	-	-	-	-	-	45.306.125	45.306.125
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(369.143)	-	-	(369.143)
30 Haziran 2020 tarihi	52.500.000	32.414.361	22.690.243	(3.894.945)	22.357.109	45.306.125	171.372.893

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.581.875)	(60.708.880)
Dönem Karı			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		45.306.125	18.992.526
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(1.401.442)	8.009.926
Vergi Geliri İle İlgili Düzeltmeler	19	13.059.626	5.536.875
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		2.137.471	3.205.185
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(302.721)	925.350
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(597.659)	(1.045.962)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	294.938	1.971.312
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(97.824)	(32.117)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		888.027	830.769
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		888.027	830.769
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(8.944)	(12.044)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	(8.944)	(12.044)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		-	(25.635)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	(25.635)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(17.077.077)	(2.418.457)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(46.558.877)	(84.806.553)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(33.442.105)	(67.144.605)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(33.442.105)	(67.144.605)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(17.559.154)	(1.410.754)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		179.869	(114.185)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		179.869	(114.185)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		774.972	(628.412)
Ticari Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(2.974.716)	(10.027.145)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış	4	(1.655.070)	(1.490.515)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		(1.319.646)	(8.536.630)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	12	852.265	349.842
Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış	7	(286.770)	(1.696.065)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		5.896.762	(4.135.229)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		5.078.441	(4.796.546)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		818.321	661.317
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(2.654.194)	(57.804.101)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(308.517)	(362.087)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(9.619.164)	(2.542.692)

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Sınırlı incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020</i>	<i>Sınırlı incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019</i>
	Dipnot		
YATIRIM (FAALİYETLERİNDE KULLANILAN)/ FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(440.143)	1.456.874
Alınan Faiz		693.394	1.148.042
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.133.537)	(858.176)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(1.096.103)	(858.176)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(37.434)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan			
Nakit Girişleri		-	25.635
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		-	1.141.373
Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		-	1.141.373
FİNANSMAN (FAALİYETLERİNDE KULLANILAN)/ FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(47.661.150)	(2.514.933)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(36.218.360)	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(36.218.360)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.500.000	30.957.689
Kredilerden Nakit Girişleri		1.500.000	30.957.689
Ödenen Temettüleri	4	(11.116.305)	(32.419.357)
Ödenen Faiz		(1.826.485)	(1.053.265)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış		(60.683.168)	(61.766.939)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve			
Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		6.171.300	48.090
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış	3	(54.511.868)	(61.718.849)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		102.718.333	64.201.325
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		48.206.465	2.482.476

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") fiili faaliyet konusu, birinci hamur kağıt, kuşe ve fotokopi kağıdı imalatı ve satışı, kendi ihtiyacını karşılamak üzere elektrik ve ısı enerjisi üretimi, üretim fazlası olması halinde satışlarıdır. Şirket'in %79,93 oranında hissesine sahip olan Alkim Alkali Kimya A.Ş. ("Alkim Kimya"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 14).

Halka açıklık oranı %20,00 olan (31 Aralık 2019: %20,00) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır.

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi ortalama personel sayısı 207'dir (31 Aralık 2019: 211).

Şirket'in kayıtlı ofis adresi Organize Sanayi Bölgesi Kirovası Mevkii Kemalpaşa - İzmir'dir.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır.

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

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Ara dönem özet finansal tablolar makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 21).

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

Şirket'in bağlı ortaklığı bulunmadığından finansal tablolarda konsolidasyon söz konusu değildir. Bununla birlikte, iştiraklerdeki yatırımlar, ilk kayda alındıkları tarihte elde etme maliyeti üzerinden sonraki dönemlerde ise özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Şirket'in genel olarak oy hakkının %20 ila %50'sine sahip olduğu veya Şirket'in, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Şirket ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Şirket'in iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da; işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Özkaynak yöntemine göre, iştiraklerin satın alım sonrasındaki vergi sonrası toplam kapsamlı gelir/(gideri) Şirket'in iştirakteki payı ölçüsünde Şirket'in toplam kapsamlı gelir/(giderine) yansıtılmaktadır.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

İştiraklerden alınan ya da alınacak olan temettüleri yatırımın defter değerinde bir azalma olarak muhasebeleştirilir.

Özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiş yatırım yapılan işletmenin muhasebe politikaları, Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikaları gerektiğinde tutarlılığının sağlanmasının amacıyla uygun şekilde değiştirilmiştir.

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri Şirket'in iştiraki ve kontrol payını göstermektedir:

İştirak	Şirket'in doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alkim Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti. (Türkiye'de yerleşik)	50,00	50,00

Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket ve iştirakinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Ara dönem özet finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın korunması olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ile finansman gelir/giderleri altında muhasebeleştirilir.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

- a) **30 Haziran 2020 tarihi yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):**
- **TFRS 3'teki değişiklikler - işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılansması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
 - **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
 - **TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin" değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- b) **30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya ara dönem özet finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.**
- c) **30 Haziran 2020 tarihi yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 17'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3, "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16, "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması" TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2020 tarihi ara dönem özet finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2020 dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, özet nakit akış ve özet özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.6 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

- Şirket yönetimi geçmiş tecrübeleri ve ilgili müşteriler ile olan ilişkileri nedeniyle vadesi geçmiş alacakların tahsilât riskinin bulunmadığını düşünmektedir. 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 bulunmadığını düşünmektedir.
- Aralık 2019'da başlayan COVID-19 salgınının Mart 2020'de Dünya Sağlık Örgütü tarafından Pandemi ilan edilmesiyle birlikte dünya ülkeleri sosyal ve ekonomik anlamda etkilenmeye başlamıştır. Yaşanan bu durumun genel ekonomiye etkilerinin yanısıra, Şirket'in faaliyetleri üzerindeki etkileri Şirket Yönetimi tarafından kapsamlı olarak değerlendirilmektedir. Yapılan değerlendirme neticesinde 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli nitelikte bir değer düşüklüğü öngörülmemiştir.

2.8 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayımlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	30.508	30.638
Bankalar	48.184.790	102.743.683
- Vadeli mevduatlar	27.368.800	96.335.808
- Vadesiz mevduatlar	20.815.990	6.407.875
Diğer hazır değerler (*)	-	48.580
Nakit ve nakit benzerleri	48.215.298	102.822.901
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(8.833)	(104.568)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri	48.206.465	102.718.333

(*) 31 Aralık 2019: Diğer nakit benzerleri ortalama 1 ay vadeli kredi kartı alacaklarını içerir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranı ABD Doları için %1,5 (31 Aralık 2019: %2,12) olup vadeleri ortalama 1 aydan kısadır (31 Aralık 2019: Vadeleri 1 aydan kısadır).

Şirket mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşılmaktadır.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

a) *İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler*

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alkim Sigorta (1)	658.787	1.647.832
	658.787	1.647.832

b) *İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler*

Alkim Sigorta (1)	4.279	3.016
	4.279	3.016

c) *İlişkili taraflara ticari borçlar*

Alkim Sigorta (1)	4.508	1.649.706
Alkim Kimya (2)	-	9.865
Diğer	-	7
	4.508	1.659.578

(1) Şirket'in iştiraki

(2) Şirket'in ortağı

d) *İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:*

Ortaklara borçlar (*)	24.466.993	-
	24.466.993	-

(*) Ortaklara borçlar hesabı 2019 yılı dağıtılabilir net kara ilişkin ödenmemiş temettü borçlarından oluşmakta olup 1 Ekim 2020 tarihinden sonra Yönetim Kurulu'nca belirlenecek olan bir tarihte ödemesi gerçekleştirilecektir (Dipnot 14).

ii) *İlişkili taraflar ile olan işlemler:*

a) *Mal satışları*

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Alkim Kimya (2)	10.023	5.972	5.672	2.827
Sodaş Sodyum A.Ş. (3)	1.300	1.300	846	846
	11.323	7.272	6.518	3.673

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Alkim Kimya (2) (*)	60.153	33.042	76.019	36.915
Alkim Sigorta (1) (**)	70.219	7.054	69.326	6.384
Sodaş Sodyum A.Ş. (3)	26.190	13.350	20.025	12.450
Diğer	-	-	3.153	3.153
	156.562	53.446	168.523	58.902

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

- (*) Çeşitli hizmet alımları söz konusu olup, pazarlama satış ve dağıtım giderleri hesabı altında muhasebeleştirilmektedir.
(**) Sigorta hizmeti alımları söz konusu olup, genel yönetim giderleri ve satılan malın maliyeti hesabı altında muhasebeleştirilmektedir.

c) İlişkili taraflara ödenen temettü ve kar payları:

Alkim Kimya	8.796.253	-	25.575.805	-
Diğer	2.320.052	-	6.843.552	-
	11.116.305	-	32.419.357	-

Şirket'in 24 Mart 2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar uyarınca, Şirket, 2019 yılı dağıtılabilir net dönem karından brüt 35.472.116 TL tutarındaki kısmının temettü ve 422.287 TL tutarındaki kısmının yönetim kurulu tahsisatı olarak dağıtılmasına karar verilmiştir.

16 Nisan 2020 tarihinde kabul edilen 7244 sayılı kanun ile getirilen sınırlama gereğince; Şirket net dönem karının %25'ine karşılık gelen 11.116.305 TL tutarındaki kısmı brüt kar payı hisse sahiplerinin hesaplarına aktarılacak suretiyle 27 Nisan 2020 tarihinde nakit olarak ödenmiştir.

Geriye kalan 24.466.974 TL tutarındaki temettü borcu aynı kanunun getirdiği sınırlamaya uygun olarak, kanunun Cumhurbaşkanına verdiği süreyi 3 ay uzatma veya kısaltma yetkisini kullanma durumu bağlayıcı olmak üzere, 30 Eylül 2020 tarihinden sonraki bir tarihte dağıtılmasına ve Yönetim Kuruluna ödenecek kar payı ödemesinin de 7244 sayılı kanun ile getirilen sınırlamaya uygun olarak pay sahiplerine yapılacak kar payı ödemeleri oranında gerçekleştirileceği öngörülmektedir. (30 Haziran 2019: Şirket'in, 26 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda toplamda hissedarlara brüt kar payı olarak 31.998.326 TL, Yönetim Kurulu'na 421.031 TL dağıtılmasına karar verilmiştir).

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) *İlişkili taraflar ile olan işlemler:*

d) 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:

Kısa vadeli faydalar	1.902.193	1.052.813	2.005.882	836.225
	1.902.193	1.052.813	2.005.882	836.225

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları, net	100.816.253	44.196.383
Vadeli çekler ve alacak senetleri, net	1.401.671	11.746.642
Şüpheli alacaklar (*)	32.704.996	32.704.995
	134.922.920	88.648.020
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(32.704.996)	(32.704.995)
	102.217.924	55.943.025

(*) 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla alacak karşılığının tamamı Şirket'in müşterisi olan İnterpap Dış Ticaret ve Müessilik Anonim Şirket'inden ("İnterpap") olan vadesi geçmiş ve yasal icra takip süreci başlatılmış şüpheli ticari alacaklarından oluşmaktadır. Şirket'in toplam 13.273.594 ABD Doları tutarındaki vadesi geçmiş söz konusu çek ve cari alacakları için yasal takibin başlatılmasına karar verilen süreçte T.C. İstanbul 13. Asliye Ticaret Mahkemesi İnterpap'ın iflasına karar vermiştir. İflas kararı gereğince İnterpap'ın iflası, İstanbul 1. İflas Müdürlüğü'nün 2015/8 Esas sayılı masası ile açılmış olup, Şirket 2015 Eylül ayı içinde masaya söz konusu tüm ticari alacaklarına ilişkin kayıt yaptırılmıştır. İflas Müdürlüğü tarafından yaptırılan bilirkişi incelemesi neticesinde dosyaya sunulan bilirkişi raporu ile şirket ortaklarının usulsüz işlemler ile para transferi yaptıkları ortaya çıkmıştır. Bu rapor üzerine iflas masası re'sen İstanbul Cumhuriyet Başsavcılığı'na hileli iflas suçu ile suç duyurusunda bulunmuştur. Savcılık tarafından yapılan soruşturma neticesinde iddianame hazırlanmış ve hazırlanan iddianame İstanbul 19. Ağır Ceza Mahkemesi tarafından kabul edilmiştir. İstanbul 19. Ağır Ceza Mahkemesi nezdinde hileli iflas suçu ile 2016/287 E. Sayılı dosya ile ceza davası açılmıştır. Şirket'in bahsi geçen İnterpap firmasının ortaklarından almış olduğu toplam 30.000.000 TL tutarında şahsi kefalet bulunmaktadır. Toplam alacaklarımızdan 6.032.488 TL'lik kısmına ait davaya ilişkin; 6 Aralık 2018 tarihinde, T.C. İstanbul 7. Asliye Ticaret Mahkemesinde görülen duruşmanın kısa mahkeme kararına göre; istinaf ve yargı yolu açık olmak üzere şirketimiz lehine sonuçlanmıştır. 10 Eylül 2014 tarihinden itibaren işleyecek avans faizi ile birlikte davalılardan alınıp davacıya verilmesine karar verilmiştir. Ticari alacağımıza ilişkin açılan dava kapsamında hukuki süreçler devam etmektedir.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçen alacaklar	4.624.977	8.867.286
0-30 gün vadeli	12.638.420	15.344.298
31-60 gün vadeli	1.621.731	12.904.824
61-90 gün vadeli	5.249.125	6.836.500
91-120 gün vadeli	78.083.671	4.966.670
121 gün ve üzeri	-	7.023.447
	102.217.924	55.943.025

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket yönetimi geçmiş tecrübeleri ve ilgili müşteriler ile olan ilişkileri nedeniyle vadesi geçmiş alacakların tahsilât riskinin bulunmadığını düşünmektedir. Ayrıca vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamış alacaklarına ilişkin 2.148.048 TL'lik kısmı teminat mektubu ile güvence altına alınmıştır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 77.076.741 TL tutarındaki ticari alacak bakiyesi tek bir müşteriden olup, ağırlıklı olarak vadeleri Eylül 2020 olan cari hesap alacağından oluşmaktadır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla söz konusu müşteriden ticari alacak tutarı 6.983.409 TL'dir). Ayrıca Şirket, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren cari döneme ait satış gelirinin yaklaşık %46'sını ilgili müşteriye yapmış olduğu satışlardan elde etmektedir (31 Aralık 2019 tarihinde sona eren ara hesap döneminde satışların %16'sı). 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bu müşteriye ait 75.000.000 TL tutarında banka teminat mektubu bulunmaktadır.

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 bulunmadığını düşünmektedir.

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar	25.483.858	24.715.162
	25.483.858	24.715.162

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Hammadde ve malzemeler	7.544.922	7.876.020
Yarı mamuller	1.562.110	2.585.283
Mamuller	2.057.154	3.031.943
Yoldaki hammaddeler	32.757.459	14.038.429
Diğer stoklar	10.477.379	9.308.195
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(133.463)	(142.407)
	54.265.561	36.697.463

Hammaddeler ağırlıklı olarak kağıt üretiminde kullanılan selüloz ve kimyasal maddelerden oluşmaktadır. Diğer stoklar ağırlıklı olarak yedek parçalardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla mamuller içerisinde yer alan 196.228 TL tutarındaki stok, 133.463 TL tutarında değer düşüklüğü ayrılmak suretiyle net gerçekleşebilir değerleriyle, geri kalan stok kalemleri ise maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir (31 Aralık 2019: Mamuller içerisinde yer alan 303.575 TL tutarındaki stok 142.407 TL tutarında değer düşüklüğü ayrılmak suretiyle net gerçekleşebilir değerleriyle, geri kalan stok kalemleri ise maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir).

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	457.315	243.242
Stoklar için verilen avanslar	31.790	31.790
	489.105	275.032

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Sabit kıymetler için verilen avanslar	107.155	113.509
Gelecek yıllara ait giderler	54.893	930
	162.048	114.439

Ertelenmiş gelirler

Alınan sipariş avansları	2.124	288.894
	2.124	288.894

Alınan sipariş avansları, Şirket'in müteakip dönemlerde yapacağı satışlara yönelik olarak müşterilerinden almış olduğu ödemeleri içermekte olup söz konusu avansların bir yıl içerisinde kapanacağı öngörülmektedir.

DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020 Açılış	İlaveler	30 Haziran 2020 Kapanış
Maliyet:			
Arazi ve arsalar	2.906.021	-	2.906.021
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.931.638	1.499	1.933.137
Binalar	10.880.886	-	10.880.886
Makine, tesis ve cihazlar	103.977.114	337.792	104.314.906
Motorlu taşıtlar	2.136.015	300.800	2.436.815
Döşeme ve demirbaşlar	4.932.834	130.617	5.063.451
Yapılmakta olan yatırımlar	308.132	325.395	633.527
	127.072.640	1.096.103	128.168.743
Tenzil: Birikmiş amortisman			
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(1.245.738)	(51.743)	(1.297.481)
Binalar	(8.100.172)	(206.414)	(8.306.586)
Makine, tesis ve cihazlar	(88.257.069)	(1.322.305)	(89.579.374)
Motorlu taşıtlar	(983.530)	(215.731)	(1.199.261)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.445.699)	(216.695)	(3.662.394)
	(102.032.208)	(2.012.888)	(104.045.096)
Net defter değeri	25.040.432		24.123.647

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen ilavelerin önemli bir kısmı kontrol ünitesi ve otomobil alımından oluşmaktadır. 1 Ocak - 30 Haziran 2020 dönemi içerisinde çıkış ve transfer bulunmamaktadır.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2019 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Haziran 2019 Kapanış
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	2.906.021	-	-	-	2.906.021
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.822.698	88.500	-	-	1.911.198
Binalar	10.696.528	25.000	-	-	10.721.528
Makine, tesis ve cihazlar	103.130.357	479.409	-	-	103.609.766
Motorlu taşıtlar	2.071.358	86.866	(22.209)	-	2.136.015
Döşeme ve demirbaşlar	4.573.178	139.968	-	-	4.713.146
Yapılmakta olan yatırımlar	1.824.920	38.433	-	(1.656.857)	206.496
	127.025.060	858.176	(22.209)	(1.656.857)	126.204.170
Tenzil: Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(1.146.332)	(47.349)	-	-	(1.193.681)
Binalar	(7.690.136)	(208.555)	-	-	(7.898.691)
Makine, tesis ve cihazlar	(84.447.896)	(2.438.739)	-	-	(86.886.635)
Motorlu taşıtlar	(611.697)	(199.990)	22.209	-	(789.478)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.054.949)	(188.117)	-	-	(3.243.066)
	(96.951.010)	(3.082.750)	22.209	-	(100.011.551)
Net defter değeri	30.074.050				26.192.619

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 1.796.583 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 2.369.737 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 320.896 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 831.294 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 19.992 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 4.153 TL) tutarındaki kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

DİPNOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler (*)	30 Haziran 2020
Haklar - Yazılım	2.688.541	37.434	-	2.725.975
Eksi: Birikmiş itfa payları	(1.055.709)	(124.583)	-	(1.180.292)
	1.632.832			1.545.683
	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler(*)	30 Haziran 2019
Haklar - Yazılım	1.002.655	-	1.656.857	2.659.512
Eksi: Birikmiş itfa payları	(812.077)	(122.436)	-	(934.513)
	190.578			1.724.999

(*) 30 Haziran 2019 itibari ile gerçekleşen transferler ERP yatırımına ilişkindir.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

a. Banka kredileri:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	-	36.100.127
Kısa vadeli finansal borçlar	-	36.100.127
Toplam finansal borçlar	-	36.100.127

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli krediler:				
ABD Doları Krediler (*)	-	-	3,75	33.637.620
TL Krediler (faizli)	-	-	21,75	2.459.143
TL Krediler (faizsiz)	-	-	-	3.364
		-		36.100.127

(*) 31 Aralık 2019: ABD Doları cinsinden banka kredilerinin 5.500.000 ABD Doları sabit faizli kredidir.

Söz konusu kredilerin orijinal para birimi değerleri Dipnot 21’de sunulmuştur.

Banka kredilerinin makul değerleri taşınan değerine yakınsamaktadır.

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	114.065	89.882
Diğer	292.195	-
	406.260	89.882

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Birikmiş izin karşılığı	368.646	371.917
	368.646	371.917

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	8.931.400	7.958.808
Birikmiş izin karşılığı	309.857	241.509
	9.241.257	8.200.317

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

Alınan teminatlar

Banka teminat mektupları	96.796.247	24.140.333
Ticari alacakların korunması (*)	8.633.653	7.990.018
Teminat çekleri	1.197.702	960.432
Teminat senetleri	25.000	25.000
	106.652.602	33.115.783

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

d) Verilen teminatlar

Banka teminat mektupları (*)	34.173.342	24.784.073
	34.173.342	24.784.073

(*) Verilen banka teminat mektuplarının önemli bir kısmı, KDV iadesine ilişkin vergi dairesine, Milli Eğitim Bakanlığı'na, Gümrük Müdürlüğü'ne ve Hukuk Mahkemesi'ne verilen teminatlardan oluşmaktadır.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibi olup tamamı TL'den oluşmaktadır.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	34.173.342	24.784.073
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	-	-
	34.173.342	24.784.073

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı - -

e) Şarta bağlı varlıklar

Şirket'in İnterpap firmasının ortaklarından almış olduğu şahsi kefaletlerin toplamı 30.000.000 TL'dir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket Yönetimi, İnterpap firmasından olan ticari alacaklarına ilişkin hukuki süreç devam ettiğinden dolayı İnterpap firması ortaklarından alınan bu şahsi kefalet için de ticari alacaklara ilişkin açılan dava kapsamında hukuki işlem başlatılmış olup davalar devam etmektedir.

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek ücretler	1.927.859	1.102.695
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.206.206	1.179.105
	3.134.065	2.281.800

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	7.244.608	8.357.889
İade alınacak KDV	1.465.904	5.481.190
Verilen iş avansları	14.309	11.386
Diğer	57.503	59.172
	8.782.324	13.909.637

DİPNOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)
Alkim Kimya	79,93	41.962.500	79,93	41.962.500
Halka açık	20,00	10.500.000	20,00	10.500.000
Diğer	0,07	37.500	0,07	37.500
Ödenmiş sermaye	100	52.500.000	100	52.500.000
Sermaye düzeltmesi farkları (*)		32.414.361		32.414.361
Toplam ödenmiş sermaye		84.914.361		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'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sermayesi 5,25 milyar adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 5,25 milyar hisse). Hisselerin 30 Haziran 2020 tarihi itibarı ile değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2019: 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 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 22.690.243 TL (31 Aralık 2019: 17.126.792 TL).

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve cari dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

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

Şirket'in 24 Mart 2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar uyarınca, Şirket, 2019 yılı dağıtılabılır net dönem karından brüt 35.472.116 TL tutarındaki kısmının temettü ve 422.287 TL tutarındaki kısmının yönetim kurulu tahsisatı olarak dağıtılmasına karar verilmiştir.

16 Nisan 2020 tarihinde kabul edilen 7244 sayılı kanun ile getirilen sınırlama gereğince; Şirket net dönem karının %25'ine karşılık gelen 11.116.305 TL tutarındaki kısmı brüt kar payı hisse sahiplerinin hesaplarına aktarılacak suretiyle 27 Nisan 2020 tarihinde nakit olarak ödenmiştir.

Geriye kalan 24.466.974 TL tutarındaki temettü borcu aynı kanunun getirdiği sınırlamaya uygun olarak, kanunun Cumhurbaşkanına verdiği süreyi 3 ay uzatma veya kısaltma yetkisini kullanma durumu bağlayıcı olmak üzere, 30 Eylül 2020 tarihinden sonraki bir tarihte dağıtılmasına ve Yönetim Kuruluna ödenecek kar payı ödemesinin de 7244 sayılı kanun ile getirilen sınırlamaya uygun olarak pay sahiplerine yapılacak kar payı ödemeleri oranında gerçekleştirileceği öngörülmektedir. (30 Haziran 2019: Şirket'in, 26 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda toplamda hissedarlara brüt kar payı olarak 31.998.326 TL, Yönetim Kurulu'na 421.031 TL dağıtılmasına karar verilmiştir).

Bu kar dağıtım kararına istinaden Şirket, 2019 yılı karından 5.563.451 TL tutarında "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedek" ayırmıştır.

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	-	-	938.658	(259.761)
	-	-	938.658	(259.761)

Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	(2.990.350)	-	(2.689.500)	(1.534.186)
Kredi faiz gideri	(294.938)	-	(1.971.312)	(1.311.231)
Diğer	(145.213)	(54.016)	(107.198)	(75.078)
	(3.430.501)	(54.016)	(4.768.010)	(2.920.495)

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Yurtiçi satışlar	187.419.276	108.201.764	187.590.193	102.897.139
Yurtdışı satışlar	10.856.815	3.457.883	15.363.221	5.182.156
Brüt Satışlar	198.276.091	111.659.647	202.953.414	108.079.295
Eksi: İskontolar	(290.166)	(64.883)	(586.845)	(313.049)
İadeler	(688.976)	(13.109)	(630)	(630)
Net Satışlar	197.296.949	111.581.655	202.365.939	107.765.616
Satışların Maliyeti	(144.776.690)	(79.204.724)	(172.149.206)	(88.244.715)
Brüt Kar	52.520.259	32.376.931	30.216.733	19.520.901

DİPNOT 17 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Personel	(3.625.208)	(1.943.520)	(3.211.768)	(1.281.490)
Danışmanlık	(746.660)	(364.795)	(560.683)	(367.247)
Amortisman	(320.896)	(163.866)	(555.033)	(111.087)
Diğer	(953.515)	(404.506)	(870.692)	(543.683)
	(5.646.279)	(2.876.687)	(5.198.176)	(2.303.507)

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Kur farkı gelirleri	28.317.729	6.332.932	21.949.530	13.454.788
Mevduat faiz gelirleri	597.659	82.919	1.045.962	1.089.068
Diğer	1.098.620	817.338	993.307	(211.156)
	30.014.008	7.233.189	23.988.799	14.332.700

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Kur farkı giderleri	(10.726.294)	(929.319)	(15.791.596)	(10.222.290)
Diğer	(98.507)	(92.358)	(414.748)	10.874
	(10.824.801)	(1.021.677)	(16.206.344)	(10.211.416)

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	13.158.673	13.235.475
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(5.695.908)	(9.312.219)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	7.462.765	3.923.256

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Cari dönem kurumlar vergisi	(13.158.673)	(7.506.966)	(5.839.222)	(3.676.585)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	99.047	(41.496)	302.347	238.038
Toplam vergi gideri	(13.059.626)	(7.548.462)	(5.536.875)	(3.438.547)

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Yürürlüğe giren bu Kanuna göre, ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği bu dönemler için %22 vergi oranı ile hesaplanmıştır. 2021 ve sonraki dönemler için geçici farkların iptalleri %20 ile hesaplanacaktır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22'dir (2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj hesaplanmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'inci gününe kadar beyan edilip aynı günün (2019: 17) akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının istisna oranı 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Buna göre, Şirket, 2018, 2019 ve 2020 yıllarındaki taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50'nin %22'si olarak, 2021 ve sonraki dönemler için kalan %50'nin %20'si olarak hesaplamıştır.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/(zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/(kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde gerektiğinde ibraz edilmek üzere Kurumlar Vergisi Beyannamesi tarihine kadar bir rapor hazırlayacaklardır.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13'üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Vergi öncesi kar	58.365.751	24.529.401
Yasal vergi oranı	%22	%22
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(12.840.465)	(5.396.468)
Vergi düzeltme etkileri:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler etkisi	(165.476)	(158.060)
Özkaynak yöntem ile değerlendirilen yatırımların etkisi	21.521	7.066
İstisna kapsamında vergiye tabi olmayan gelirlerin etkisi	21.824	6.385
Diğer	(97.030)	4.202
Toplam vergi gideri	(13.059.626)	(5.536.875)

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin farklar	5.122.533	5.427.854	(1.024.507)	(1.194.128)
Kıdem tazminatı karşılığı	(8.931.400)	(7.958.808)	1.786.280	1.750.938
Kullanılmamış izin karşılığı	(678.503)	(613.426)	135.701	134.954
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(133.463)	(142.407)	26.693	31.329
Diğer	320.306	271.603	(64.062)	(54.321)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			860.105	668.772

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	668.772	(212.650)
Cari dönem kar veya zarar tablosuna yansıtılan	99.047	302.347
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan	92.286	98.727
30 Haziran	860.105	188.424

DİPNOT 20 - PAY BAŞINA 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 kazanç, hissedarlara ait net kazancın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

		1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Net dönem karı	A	45.306.125	25.811.353	18.992.526	12.283.521
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	5.250.000.000	5.250.000.000	5.250.000.000	5.250.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç A/B		0,8630	0,4916	0,3618	0,2340

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

Kur riski yönetimi

30 Haziran 2020	Yabancı para pozisyonu tablosu			Diğer (TL Karşılığı)
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacaklar	97.235.576	13.821.504	345.876	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	48.030.902	6.989.841	26.275	2.479
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	145.266.478	20.811.345	372.151	2.479
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)	145.266.478	20.811.345	372.151	2.479
10. Ticari Borçlar	(15.795.285)	(2.152.499)	(138.483)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.393)	-	(310)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(15.797.679)	(2.152.499)	(138.794)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(15.797.679)	(2.152.499)	(138.794)	-
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)	129.468.799	18.658.846	233.357	2.479
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	129.468.799	18.658.846	233.357	2.479
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	10.856.815	1.126.064	559.839	-
26. İthalat	100.392.240	14.770.062	408.540	12.874

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019	Yabancı para pozisyonu tablosu			Diğer (TL Karşılığı)
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacaklar	45.198.110	7.084.751	468.119	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	102.625.275	16.960.228	282.057	2.280
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	147.823.385	24.044.979	750.176	2.280
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)	147.823.385	24.044.979	750.176	2.280
10. Ticari Borçlar	(16.295.951)	(2.714.362)	(25.877)	-
11. Finansal Yükümlülükler	(33.637.618)	(5.662.708)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(290.389)	(47.758)	(1.007)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(50.223.958)	(8.424.828)	(26.884)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(50.223.958)	(8.424.828)	(26.884)	-
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)	97.599.427	15.620.151	723.292	2.280
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	97.599.427	15.620.151	723.292	2.280
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	31.493.407	3.314.174	2.035.848	-
26. İthalat	227.172.574	38.642.495	331.062	268.483

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 6,8422 TL = 1 ABD Doları, 7,7082 TL = 1 Avro, (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = 1 ABD Doları, 6,6506 TL = 1 Avro).

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2020

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlığı/(yükümlülüğü)	12.766.756	(12.766.756)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	12.766.756	(12.766.756)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	179.876	(179.876)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	179.876	(179.876)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlığı/(yükümlülüğü)	248	(248)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (4+5)	248	(248)	-	-
Toplam (3+6+9)	12.947.126	(12.947.126)	-	-

31 Aralık 2019

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlığı/(yükümlülüğü)	9.278.682	(9.278.682)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.278.682	(9.278.682)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	481.033	(481.033)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	481.033	(481.033)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlığı/(yükümlülüğü)	226	(226)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	226	(226)	-	-
Toplam (3+6+9)	9.759.941	(9.759.941)	-	-

ALKİM KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

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

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen dövizle dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari alacakların kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

.....