

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine
ait özet finansal tablolar**

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Ara dönem finansal durum tablosu	1 - 2
Ara dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem özkaynak değişim tablosu	4
Ara dönem nakit akış tablosu	5 - 6
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 - 34

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Not	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	343.294.684	166.100.364
Finansal yatırımlar	4	28.089.404	-
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	5	864	14.576
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	347.945.174	331.299.789
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		1.359.313	1.254.721
Stoklar	7	203.004.994	278.430.609
Peşin ödenmiş giderler			
- <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	5	150.365	238.264
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	8	6.030.007	2.658.989
Diğer dönen varlıklar		28.125.269	44.835.864
Toplam dönen varlıklar		958.000.074	824.833.176
Duran varlıklar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		1.274.419	1.319.676
Maddi duran varlıklar	10	154.625.810	110.464.037
Maddi olmayan duran varlıklar	11	975.533	1.102.183
Peşin ödenmiş giderler			
- <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		-	44
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	8	101.094.392	28.688.571
Ertelenmiş vergi varlıkları	17	4.613.393	5.354.863
Toplam duran varlıklar		262.583.547	146.929.374
Toplam varlıklar		1.220.583.621	971.762.550

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu**

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

		Cari dönem Sınırlı denetimden geçmemiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	78.358	226.294
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	217.754.057	186.563.111
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		15.854.342	6.973.350
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	9	3.157.455	4.791.083
Dönem karı vergi yükümlülüğü	17	28.181.618	18.548.646
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.159.122	518.523
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		268.184.952	217.621.007
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	20.439.344	27.223.468
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		20.439.344	27.223.468
Toplam yükümlülükler		288.624.296	244.844.475
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	13	183.750.000	183.750.000
Sermaye düzeltmesi farkları	13	8.766.433	8.766.433
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(25.127.686)	(13.193.034)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	69.215.578	36.602.649
Geçmiş yıllar karları		378.664.355	34.182.991
Net dönem karı		316.690.645	476.809.036
Toplam özkaynaklar		931.959.325	726.918.075
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		1.220.583.621	971.762.550

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Cari dönem Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Geçmiş dönem Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmiş dönem Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Not				
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	14	1.373.283.616	532.274.333	1.397.017.490	565.592.506
Satışların maliyeti (-)	14	(1.045.458.487)	(357.196.718)	(944.538.971)	(397.239.005)
Brüt kar		327.825.129	175.077.615	452.478.519	168.353.501
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(32.798.831)	(10.870.855)	(13.300.925)	(6.984.291)
Genel yönetim giderleri (-)		(38.866.625)	(14.219.021)	(19.434.854)	(8.260.530)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(393.890)	(148.463)	(212.514)	(80.635)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	202.137.597	40.281.966	181.490.378	61.459.275
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(88.710.332)	(27.409.193)	(90.479.306)	(22.529.014)
Esas faaliyet karı		369.193.048	162.712.049	510.541.298	191.958.306
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	16	21.088.234	7.495.294	22.880.586	3.909.937
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		(45.257)	80.276	31.235	(47.001)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		390.236.025	170.287.619	533.453.119	195.821.242
Finansman giderleri (-)		(4.340.948)	(2.089.371)	(8.071.667)	(1.844.742)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		385.895.077	168.198.248	525.381.452	193.976.500
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(69.204.432)	(29.274.154)	(112.132.702)	(43.378.633)
- Dönem vergi gideri	17	(64.694.125)	(29.252.346)	(113.853.419)	(42.959.796)
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	17	(4.510.307)	(21.808)	1.720.717	(418.837)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		316.690.645	138.924.094	413.248.750	150.597.867
Pay başına kazanç		0,0172	0,0076	0,0225	0,0082
Diğer kapsamlı gelir / (gider) kısmı					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları), vergi sonrası		(11.934.652)	(2.848.269)	(5.543.907)	(4.741.279)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(11.934.652)	(2.848.269)	(5.543.907)	(4.741.279)
Toplam kapsamlı gelir		304.755.993	136.075.825	407.704.843	145.856.588

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait****özkaynaklar değişim tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

				Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Sınırlı denetimden geçmemiş	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	52.500.000	32.414.361	28.108.785	(5.224.848)	53.498.073	184.344.482	345.640.853
Transferler	-	-	-	-	184.344.482	(184.344.482)	-
Kar payları (Not 5)	-	-	8.493.864	-	(96.057.492)	-	(87.563.628)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(5.543.907)	-	413.248.750	407.704.843
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	413.248.750	413.248.750
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(5.543.907)	-	-	(5.543.907)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	52.500.000	32.414.361	36.602.649	(10.768.755)	141.785.063	413.248.750	665.782.068
<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>							
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	183.750.000	8.766.433	36.602.649	(13.193.034)	34.182.991	476.809.036	726.918.075
Transferler	-	-	-	-	476.809.036	(476.809.036)	-
Kar payları (Not 5)	-	-	32.612.929	-	(132.327.672)	-	(99.714.743)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(11.934.652)	-	316.690.645	304.755.993
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	316.690.645	316.690.645
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(11.934.652)	-	-	(11.934.652)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla	183.750.000	8.766.433	69.215.578	(25.127.686)	378.664.355	316.690.645	931.959.325

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait
nakit akış tablosu**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Sınırlı
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş
		1 Ocak -	1 Ocak -
	Not	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		293.111.812	83.552.108
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		316.690.645	413.248.750
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(65.848.321)	28.299.526
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	4.133.374	3.450.768
Değer düşüklüğü gideri / (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(114)	(461)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.776.769	3.378.983
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(11.882.933)	(10.926.759)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-	2.278.590
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(122.919.805)	(70.029.235)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		45.257	(31.235)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	17	69.204.432	112.132.702
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlarla ilgili düzeltmeler	16	(619.723)	(3.133.404)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	16	(8.585.578)	(8.820.423)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		124.595.024	(245.299.004)
Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(55.821.761)	(95.648.742)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(104.592)	(6.485.643)
Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		75.425.729	(48.177.638)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)		(7.909.204)	(62.711.116)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		(147.936)	(1.050.951)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		86.554.230	11.910.746
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)		8.880.992	3.413.964
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)		(1.633.628)	(31.031.111)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış / (artış)		2.640.599	(17.773.245)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		16.710.595	2.254.732
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		375.437.348	196.249.272
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(27.264.383)	(1.067.904)
Vergi ödemeleri	17	(55.061.153)	(111.629.260)

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait
nakit akış tablosu**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Sınırlı
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş
		1 Ocak -	1 Ocak -
	Not	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(122.949.359)	3.472.961
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	776.415	4.737.801
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(48.287.514)	(21.005.682)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(37.675)	(6.340)
Verilen diğer nakit avans ve borçlar	8	(67.779.692)	-
Alınan faiz		11.882.933	10.926.759
Diğer finansal araçlardan nakit girişleri / (çıkışları)		(19.503.826)	8.820.423
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(99.714.743)	(104.312.078)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	173.366.366
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		-	(187.836.225)
Ödenen temettüleri	5	(99.714.743)	(87.563.629)
Ödenen faiz		-	(2.278.590)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)		70.447.710	(17.287.009)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		106.746.610	101.430.987
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		177.194.320	84.143.978
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	166.100.364	261.805.187
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	343.294.684	345.949.165

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin 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 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 (Not 13).

Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 214'tür (31 Aralık 2022: 211).

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

a) Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişkitedeki 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") esas alınmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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 2022 tarihli finansal tabloları ile birlikte 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.

Ara dönem özet finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı 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 riskten korunma oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Not 19).

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

c) Geçerli 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.

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 koruması olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler ile finansman gelir / giderleri altında muhasebeleştirilir.

d) İşletmenin sürekliliği

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar işletmenin sürekliliği varsayımına uygun olarak hazırlanmıştır.

e) Finansal tabloların onaylanması

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

f) Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik

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.

Şirket sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

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

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

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştiraki ve kontrol payını göstermektedir:

İştirak	Şirket'in doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alkim Sigorta Aracılık Hizmetleri Limited Şirketi ("Alkim Sigorta") (Türkiye'de Yerleşik)	50,00	50,00

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 Eylül 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolara 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.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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 konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KKG TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KKG tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

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

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

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan mali tablolarını etkileyebilecek önemli muhasebe varsayım ve tahmini bulunmamaktadır.

2.6 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.7 TMS / TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

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

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.8 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket üst düzey yöneticileri Şirket'in tek bir alanda faaliyet göstermesini göz önünde bulundurarak, stratejik kararlarını Şirket'in tüm faaliyetlerini kapsayacak şekilde almaktadırlar. Bu nedenle, TFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	422.750	337.741
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar	312.221.440	102.362.320
- Yabancı Para	307.021.440	84.352.130
- Türk Lirası	5.200.000	18.010.190
- Vadesiz mevduatlar	30.650.494	63.400.303
- Yabancı Para	23.833.944	62.081.906
- Türk Lirası	6.816.550	1.318.397
	343.294.684	166.100.364

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranları ABD Doları için %4,25, Türk Lirası için %14 (31 Aralık 2022: ABD Doları için %3,50, TL için %21,75) olup, TL mevduatın ve yabancı paraların vadeleri 1 aydan kısadır (31 Aralık 2022: 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 yaklaşmaktadır.

4. Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat (*)	28.089.404	-
	28.089.404	-

(*) Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

Şirket, 1.000.000 ABD Doları tutarındaki döviz mevduat hesabını "Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesapları"na dönüştürmüştür. Kur Korumalı Mevduat hesaplarının vadesi 90 - 120 gün arasındadır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İlişkili taraf açıklamaları

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri

a) İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alkim Sigorta (2)	150.365	238.264
	150.365	238.264

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alkim Kimya (1)	864	14.576
	864	14.576

c) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alkim Sigorta (2)	75.781	226.294
Alkim Kimya (1)	2.577	-
	78.358	226.294

ii) İlişkili taraf işlemleri

a) Mal satışları

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Alkim Kimya (1)	73.828	41.828	61.468	27.429
Sodaş Sodyum (3)	11.700	6.500	11.725	-
	85.528	48.328	73.193	27.429

- (1) Şirket'in ana ortağı
(2) Şirket'in iştiraki
(3) Şirket nihai ana ortaklarının hissedar olduğu işletme

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

ii) İlişkili taraf işlemleri (devamı)

b) Hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Alkim Kimya (1) (*)	1.024.379	57.325	120.596	41.941
Alkim Sigorta (2) (**)	290.841	202.569	61.052	52.899
Sodaş Sodyum (3)	148.068	51.418	55.730	18.030
	1.463.288	311.312	237.378	112.870

(*) Çeşitli hizmet alımları söz konusu olup, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabı altında muhasebeleştirilmektedir.

(**) Sigorta hizmeti alımları söz konusu olup, genel üretim ve genel yönetim giderleri hesabı altında muhasebeleştirilmektedir.

c) İlişkili taraflara temettüleri ve kar payları

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Alkim Kimya	78.251.468	-	68.883.279	-
Diğer	21.463.275	-	18.680.350	-
	99.714.743	-	87.563.629	-

Şirket'in, 23 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda toplamda hissedarlara brüt kar payı olarak 97.901.748 TL, Yönetim Kurulu'na 1.812.995 TL dağıtılmasına karar verilmiştir. Dağıtılan temettü Nisan 2023 içerisinde hissedarlara ve Yönetim Kurulu'na nakit olarak ödenmiştir.

- (1) Şirket'in ana ortağı
- (2) Şirket'in iştiraki
- (3) Şirket nihai ana ortaklarının hissedar olduğu işletme

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:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kısa vadeli faydalar	14.468.613	5.498.998	6.880.317	3.119.507
	14.468.613	5.498.998	6.880.317	3.119.507

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve borçlar

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları, net	347.945.174	327.299.789
Vadeli çekler ve alacak senetleri, net	-	4.000.000
Şüpheli ticari alacaklar (*)	32.704.995	32.704.995
	380.651.033	364.004.784
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(32.704.995)	(32.704.995)
	347.945.174	331.299.789

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alacak karşılığının 32.704.995 TL (31 Aralık 2022: 32.704.995 TL) kısmı Şirket'in müşterisi olan İnterpap Dış Ticaret ve Mümessilik Anonim Şirket'inden ("İnterpap") olan vadesi geçmiş ve yasal icra takip süreci başlatılmış şüpheli ticari alacaklarından oluşmaktadır (Not 12). Şirket'in söz konusu ticari alacağına ilişkin davaların hukuki süreçleri devam etmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçen alacaklar	209.515.831	39.742.645
0 - 30 gün vadeli	79.797.949	51.683.588
31 - 60 gün vadeli	30.217.597	79.652.227
61 - 90 gün vadeli	28.413.797	156.730.397
91 - 120 gün vadeli	-	3.490.932
Toplam	347.945.174	331.299.789

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. Ayrıca Şirket yönetimi, raporlama tarihini takip eden dönemdeki tahsilatları, geçmiş tecrübeleri ve ilgili müşteriler ile olan ilişkileri dikkate alındığında vadesi geçmiş alacaklarına dair herhangi bir tahsilât riski öngörmemektedir.

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	217.754.057	186.563.111
	217.754.057	186.563.111

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

7. Stoklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammadde ve malzemeler	27.919.562	73.966.424
Yarı mamuller	16.452.291	17.903.338
Mamuller	11.017.123	10.608.857
Diğer stoklar	36.775.330	22.880.055
Yoldaki hammaddeler	110.970.724	153.202.085
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(130.036)	(130.150)
	203.004.994	278.430.609

8. Peşin ödenmiş giderler**a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	4.576.118	2.281.160
Stoklar için verilen avanslar	1.453.889	377.829
	6.030.007	2.658.989

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit kıymetler için verilen avanslar	96.427.497	28.647.805
Gelecek yıllara ait giderler	4.666.895	40.766
Toplam	101.094.392	28.688.571

9. Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	3.157.455	4.791.083
	3.157.455	4.791.083

Alınan sipariş avansları, Şirket'in müteakip dönemlerde yapacağı satışlara yönelik olarak müşterilerinden almış olduğu ödemeleri içermekte olup söz konusu avansların kısa vade içerisinde mal teslimatları karşılığında kapanacağı öngörülmektedir.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar

1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ilişkin maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023				30 Eylül 2023
	Açılış	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Kapanış
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	806.021	-	-	-	806.021
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	2.270.402	421.051	-	-	2.691.453
Binalar	12.302.500	32.000	4.382.562	-	16.717.062
Makine, tesis ve cihazlar	109.284.250	1.204.159	-	-	110.488.409
Motorlu taşıtlar	6.505.787	7.872.251	-	(361.263)	14.016.775
Döşeme ve demirbaşlar	6.837.087	2.141.823	-	(10.602)	8.968.308
Yapılmakta olan yatırımlar	85.893.953	36.616.230	(4.382.562)	-	118.127.621
	223.900.000	48.287.514	-	(371.865)	271.815.649
Birikmiş amortisman (-):					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(1.460.952)	(58.971)	-	-	(1.519.923)
Binalar	(9.374.137)	(446.174)	-	-	(9.820.311)
Makine, tesis ve cihazlar	(96.310.324)	(1.728.211)	-	-	(98.038.535)
Motorlu taşıtlar	(1.417.931)	(1.129.502)	-	204.571	(2.342.862)
Döşeme ve demirbaşlar	(4.872.619)	(606.191)	-	10.602	(5.468.208)
	(113.435.963)	(3.969.049)	-	215.173	(117.189.839)
Net defter değeri	110.464.037				154.625.810

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ilişkin maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022			30 Eylül 2022
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Maliyet:				
Arazi ve arsalar	806.021	-	-	806.021
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.986.280	19.483	-	2.005.763
Binalar	11.842.692	26.673	-	11.869.365
Makine, tesis ve cihazlar	107.801.002	689.424	-	108.490.426
Motorlu taşıtlar	4.076.929	4.733.599	(2.489.441)	6.321.087
Döşeme ve demirbaşlar	5.534.410	918.717	-	6.453.127
Yapılmakta olan yatırımlar	467.665	14.617.786	-	15.085.451
	132.514.999	21.005.682	(2.489.441)	151.031.240
Birikmiş amortisman (-)				
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(1.409.116)	(36.845)	-	(1.445.961)
Binalar	(8.934.883)	(327.710)	-	(9.262.593)
Makine, tesis ve cihazlar	(93.636.639)	(2.024.569)	-	(95.661.208)
Motorlu taşıtlar	(1.477.212)	(520.416)	885.044	(1.112.584)
Döşeme ve demirbaşlar	(4.342.015)	(370.398)	-	(4.712.413)
	(109.799.865)	(3.279.938)	885.044	(112.194.759)
Net defter değeri	22.715.134			38.836.481

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023 Açılış	İlaveler	30 Eylül 2023 Kapanış
Maliyet			
Haklar – Yazılım	2.860.136	37.675	2.897.811
Birikmiş itfa payları (-)	(1.757.953)	(164.325)	(1.922.278)
	1.102.183		975.533

1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 Açılış	İlaveler	30 Eylül 2022 Kapanış
Maliyet			
Haklar - Yazılım	2.850.016	6.340	2.856.356
Birikmiş itfa payları (-)	(1.531.285)	(170.830)	(1.702.115)
	1.318.731		1.154.241

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar ile teminat, rehin ve ipotekler (TRİ'ler)**a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	17.521.679	25.225.238
Birikmiş izin karşılığı	2.917.665	1.998.230
	20.439.344	27.223.468

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar ile teminat, rehin ve ipotekler (TRİ'ler) (devamı)**b) Alınan teminatlar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacakların korunması (*)	83.027.990	24.410.126
Teminat çek ve senetleri	38.139.183	223.170.859
Banka teminat mektupları	32.252.029	99.830.676
	153.419.202	347.411.661

(*) Müşteri iflası, şüpheli alacak, vadesi geçmiş alacaklar, ticari ve politik riskler gibi alacak risklerine karşı Eximbank'tan alınan sigortayı ifade etmektedir.

c) Verilen teminatlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka teminat mektupları (*)	108.339.880	37.066.269
	108.339.880	37.066.269

(*) 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibi olup tamamı TL'den oluşmaktadır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	108.339.880	37.066.269
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişiler'in borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	108.339.880	37.066.269
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	%0	%0

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar ile teminat, rehin ve ipotekler (TRİ'ler) (devamı)

d) Şarta bağlı varlıklar

Şirket'in İnterpap firmasının ortaklarından almış olduğu şahsi kefaletlerin toplamı 30.000.000 TL' dir. 30 Eylül 2023 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. Söz konusu davaların 6.032.488 TL'lik kısmına ilişkin davalar 6 Aralık 2018 tarihinde T.C. İstanbul 7. Asliye Ticaret Mahkemesinde görülen duruşmanın kısa mahkeme kararına göre istinaf ve yargı yolu açık olmak üzere Şirket lehine sonuçlanmıştır. Davalılar bu karara karşı istinafa başvurmuş olup, istinaf sonucu da Şirket lehine sonuçlanmıştır. Daha sonrasında davalılar bu karara karşı istinafa başvurmuşlar ve istinaf başvurusunun karar sonucu da Şirket lehine sonuçlanmıştır. T.C. İstanbul Bölge Adliye Mahkemesi 43. Hukuk Dairesi 22.04.2021 tarihi itibarıyla 2021/540 karar numarası ile, 6.032.488 TL'nin 10 Eylül 2014 tarihinden itibaren işleyecek avans faizi ile birlikte Aytaç Erkaya ve Mehmet Zeki Üçdoğan' dan alınarak Şirket'e verilmesine oy birliği ile karar vermiştir. Davalılar Yargıtay yoluna başvurmuşlardır. Yargıtay 11. Hukuk Dairesi, sonucu lehimize olmak üzere, temyiz olunan Bölge Adliye mahkemesinin kararının onanmasına oy birliği ile karar vermiştir.

e) Satın alım taahhütleri

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.446.446 Amerikan Doları tutarında (39.598.912 TL) hammadde alımlarına ilişkin açık akreditif işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 59.899.892 TL).

13. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)
Alkim Kimya	79,93	146.871.375	79,93	146.868.750
Halka açık kısım	20	36.750.000	20	36.750.000
Diğer	0,07	128.625	0,07	131.250
Ödenmiş sermaye	100	183.750.000	100	183.750.000
Sermaye düzeltmesi farkları (*)		8.766.433		8.766.433
		192.516.433		192.516.433

(*) 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 18,375 milyar adet hisseden oluşmaktadır (2022: 18,375 milyar hisse). Hisselerin 30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2022: Hisse başına 0,01 TL).

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

13. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

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 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 69.215.578 TL (31 Aralık 2022: 36.602.649 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.

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 23 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar uyarınca, Şirket, 2022 yılı dağıtılabilir net dönem karından brüt 97.901.748 TL (hisse başına brüt kar payı 0,005 TL) tutarındaki kısmının temettü ve 1.812.995 TL tutarındaki kısmının yönetim kurulu tahsisatı olarak dağıtılmasına ve temettü ödemelerinin 10 Nisan 2023 tarihinde yapılmasına karar verilmiştir. Bu kar dağıtım kararına istinaden Şirket 2022 yılı karından 32.612.929 TL tutarında "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedek" ayırmıştır. Dağıtılan temettünün tamamı Nisan 2023 içerisinde hissedarlara ve Yönetim Kurulu'na nakit olarak ödenmiştir.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	1.213.525.381	451.861.734	1.372.452.827	557.702.722
Yurtdışı satışlar	171.520.272	83.433.462	28.087.103	9.467.241
Brüt satışlar	1.385.045.653	535.295.196	1.400.539.930	567.169.963
Satış iadeleri (-)	(140.356)	(140.356)	(7.139)	-
Satış iskontoları (-)	(11.621.681)	(2.880.507)	(3.515.301)	(1.577.457)
Net satışlar	1.373.283.616	532.274.333	1.397.017.490	565.592.506
Satışların maliyeti (-)	(1.045.458.487)	(357.196.718)	(944.538.971)	(397.239.005)
Brüt kar	327.825.129	175.077.615	452.478.519	168.353.501

15. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	200.776.804	41.564.888	180.709.630	61.320.110
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	-	-	529.310	100.971
Diğer	1.360.793	(1.282.922)	251.438	38.194
	202.137.597	40.281.966	181.490.378	61.459.275

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	88.622.687	27.408.874	90.320.192	22.521.409
Diğer	87.645	319	159.114	7.605
	88.710.332	27.409.193	90.479.306	22.529.014

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Mevduat faiz gelirleri	11.882.933	5.695.765	8.086.282	3.909.937
Kur korumalı mevduat gelirleri	8.585.578	1.588.180	11.660.900	-
Sabit kıymet satış karı	619.723	211.349	3.133.404	-
	21.088.234	7.495.294	22.880.586	3.909.937

17. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil)

Şirket'in, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	64.694.125	132.730.218
Peşin ödenen vergi ve stopaj (-)	(36.512.507)	(114.181.572)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28.181.618	18.548.646

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Cari dönem kurumlar vergisi	(64.694.125)	(29.252.346)	(113.853.419)	(42.959.796)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(4.510.307)	(21.808)	1.720.717	(418.837)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(69.204.432)	(29.274.154)	(112.132.702)	(43.378.633)

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	385.895.077	525.381.452
Yasal vergi oranı	25%	23%
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(96.473.769)	(120.837.734)
Kanunen kabul edilmeyen giderler etkisi	(1.555.998)	(970.740)
Etkin vergi oranı haricinde kullanılan indirimli vergi oranı etkisi	3.687.634	3.512.932
Kur korumalı vergiye konu olmayan gelirler etkisi	2.034.772	3.962.834
Kurumlar vergisi indirimi etkisi	4.400.000	2.000.000
Yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen vergi avantajı etkisi	17.270.553	-
Yatırım teşvik belgesi kapsamında yaratılan vergi avantajı etkisi	1.050.482	-
Özkaynak yöntem ile değerlendirilen yatırımların etkisi	(11.314)	7.184
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltme kayıtlarının etkisi	(178.176)	-
İstisna kapsamında vergiye tabi olmayan gelirlerin etkisi	114.897	-
Diğer	456.487	192.822
Kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri	(69.204.432)	(112.132.702)

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 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Bunun yanı sıra, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranına yönelik 1 puanlık indirim 5 puan olarak değiştirilmiştir. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25, sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %24 oranı ile hesaplanmıştır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

Yatırım teşvik sistemi kapsamında elde edilen vergi avantajları:

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 1.050.482 TL tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 1.050.482 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır

Bu kapsamda Şirket yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 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 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	5.310.273	4.374.169	(1.274.465)	(874.835)
Yatırım teşviklerine ilişkin düzeltmeler	-	-	1.050.482	-
Kur farkı düzeltmelerinin etkisi	(388.093)	101.007	93.142	(20.201)
Kıdem tazminatı karşılığı	(17.521.679)	(22.029.571)	4.205.203	4.405.914
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.917.665)	(1.783.763)	700.239	356.753
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(130.036)	(130.150)	31.209	26.030
Diğer	801.734	390.224	(192.417)	8.493
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			4.613.393	3.902.154

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	5.354.863	795.460
Cari dönem kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(4.510.307)	1.720.717
Diğer kapsamlı gidere yansıtılan	3.768.837	1.385.977
30 Eylül	4.613.393	3.902.154

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

18. Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda raporlanan pay başına kazanç, net dönem karının 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 ihraçları 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.

		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net dönem karı	A	316.690.645	138.924.094	413.248.750	150.597.867
Nominal değeri 1 Kr olan çıkartılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	18.375.000.000	18.375.000.000	18.375.000.000	18.375.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan 1 adet pay başına kazanç	A / B	0,0172	0,0076	0,0225	0,0082

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Eylül 2023	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	124.154.584	2.882.378	1.558.519	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	336.871.137	11.895.223	386.462	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	28.089.404	1.000.000	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	489.115.125	15.777.601	1.944.981	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	63.421.439	608.090	1.611.200	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	63.421.439	608.090	1.611.200	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	552.536.564	16.385.691	3.556.181	-
10. Ticari borçlar	(174.741.033)	(6.090.291)	(275.881)	-
11. Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.084.946)	(74.689)	(1.385)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(176.825.979)	(6.164.980)	(277.266)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(176.825.979)	(6.164.980)	(277.266)	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük)				
19. pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	375.710.585	10.220.711	3.278.915	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	286.284.688	8.687.310	1.669.100	-
22. İhracat	171.520.271	3.425.212	3.827.209	-
23. İthalat	633.978.899	29.175.260	675.178	-

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2022		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1.	Ticari alacaklar	298.503.802	15.341.970	583.652	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	146.762.438	7.510.933	250.449	59.054
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	445.266.240	22.852.903	834.101	59.054
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	31.870.855	59.700	1.542.750	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	31.870.855	59.700	1.542.750	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	477.137.095	22.912.603	2.376.851	59.054
10.	Ticari borçlar	(163.439.665)	(8.271.502)	(440.265)	-
11.	Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(163.439.665)	(8.271.502)	(440.265)	-
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	-	-	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(163.439.665)	(8.271.502)	(440.265)	-
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)	313.697.430	14.641.101	1.936.586	59.054
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	281.826.575	14.581.401	393.836	59.054
22.	İhracat	54.060.499	714.624	2.340.118	-
23.	İthalat	995.164.547	57.181.112	2.699.869	-

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Eylül 2023	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	27.980.934	(27.980.934)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları Net Etki (1+2)	27.980.934	(27.980.934)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	9.518.854	(9.518.854)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Avro Net Etki (4+5)	9.518.854	(9.518.854)	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	37.499.788	(37.499.788)	-	-
31 Aralık 2022	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	27.264.741	(27.264.741)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları Net Etki (1+2)	27.264.741	(27.264.741)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	785.108	(785.108)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Avro Net Etki (4+5)	785.108	(785.108)	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	132.808	(132.808)	-	-
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	132.808	(132.808)	-	-
Toplam (3+6+9)	28.294.286	(28.294.286)	-	-

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

20. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.