

**Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret
Anonim Şirketi
1 Ocak- 30 Eylül 2024 ara hesap
dönemine ait özet finansal
tablolar ve sınırlı denetim raporu**

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler	Sayfa
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 - 33

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın
alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	158.672.359	605.349.034
Finansal yatırımlar	4	157.235.297	241.232.936
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	47.498	10.391
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	442.815.319	303.708.295
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		54.376.415	1.994.878
Stoklar	7	387.648.471	373.767.923
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	5	88.526	1.058.776
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	8	12.553.823	11.583.152
Diğer dönen varlıklar		79.429.880	54.095.975
Toplam dönen varlıklar		1.292.867.588	1.592.801.360
Duran varlıklar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		1.988.618	2.561.107
Maddi duran varlıklar	10	755.834.589	501.665.040
Maddi olmayan duran varlıklar	11	5.094.733	5.703.416
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	8	368.443.560	201.206.174
Toplam duran varlıklar		1.131.361.500	711.135.737
Toplam varlıklar		2.424.229.088	2.303.937.097

(İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.)

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	20.471.172	--
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	108.154	865.717
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	499.233.393	448.072.086
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		22.437.955	21.970.492
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	9	10.658.617	29.440.585
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	--	39.445.299
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		14.164.204	14.251.199
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		567.073.495	554.045.378
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	12	112.591.828	--
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	71.628.209	26.325.998
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	18	17.043.640	9.645.683
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		201.263.677	35.971.681
Toplam yükümlülükler		768.337.172	590.017.059
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	14	183.750.000	183.750.000
Sermaye düzeltmesi farkları	14	1.561.283.983	1.950.962.782
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(64.081.002)	(31.113.946)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	--	306.869.360
Geçmiş yıllar kârları / (zararları)		--	(819.571.590)
Net dönem kârı / (zararı)	19	(25.061.065)	123.023.432
Toplam özkaynaklar		1.655.891.916	1.713.920.038
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		2.424.229.088	2.303.937.097

(İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.)

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Not	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	15	1.931.314.759	623.431.230	2.590.112.398	915.767.802
Satışların maliyeti (-)	15	(1.668.181.650)	(557.244.763)	(2.066.717.180)	(703.069.086)
Brüt kar		263.133.109	66.186.467	523.395.218	212.698.716
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(65.405.078)	(20.442.256)	(68.549.423)	(25.043.881)
Genel yönetim giderleri (-)		(84.839.304)	(21.085.264)	(75.365.300)	(24.064.303)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(909.314)	(334.577)	(718.925)	(235.126)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	188.011.191	48.907.536	364.189.571	36.037.399
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(88.056.444)	(29.064.457)	(120.453.360)	(1.716.616)
Esas faaliyet karı		211.934.160	44.167.449	622.497.781	197.676.189
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	24.574.104	3.285.822	40.780.687	13.593.019
Yatırım faaliyetlerinden giderler	17	(2.399.833)	(18.147)	--	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		44.310	(312.056)	(67.607)	167.018
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		234.152.741	47.123.068	663.210.861	211.436.226
Finansman giderleri (-)		(7.550.226)	(2.758.456)	(7.641.746)	(3.309.014)
Parasal kazanç / (kayıp)		(233.345.668)	11.941.761	(635.541.559)	(291.438.620)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		(6.743.153)	56.306.373	20.027.556	(83.311.408)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	18	-	6.411.149	(103.216.254)	(36.974.565)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	18	(18.317.912)	(25.970.062)	(3.220.223)	767.996
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		(25.061.065)	36.747.460	(86.408.921)	(119.517.977)
Pay başına kazanç	19	(0,0014)	0,0020	(0,0047)	(0,0065)
<u>Diğer kapsamlı gelir / (gider) kısmı</u>					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm		(41.869.894)	(11.991.496)	(11.934.652)	(20.789.300)
kazanç / (kayıpları), vergi sonrası					
Ertelenmiş vergi		8.373.979	2.997.874	-	5.197.325
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(33.495.915)	(8.993.622)	(11.934.652)	(15.591.975)
Toplam kapsamlı gelir		(58.556.980)	27.753.838	(98.343.573)	(135.109.952)

(İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.)

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait Özkaynak Değişim Tablosu**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

				Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>							
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	183.750.000	1.950.962.782	243.497.867	(21.119.997)	(1.216.648.697)	654.208.326	1.794.650.281
Transferler	--	--	--	--	654.208.326	(654.208.326)	--
Kar payları (Not 5)	--	--	63.371.493	--	(257.131.219)	--	(193.759.726)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	(11.934.652)	--	(86.408.921)	(98.343.573)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	(86.408.921)	(86.408.921)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	(11.934.652)	--	--	(11.934.652)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla	183.750.000	1.950.962.782	306.869.360	(33.054.649)	(819.571.590)	(86.408.921)	1.502.546.982
<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>							
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla	183.750.000	1.950.962.782	306.869.360	(31.113.945)	(819.571.591)	123.023.432	1.713.920.038
Transferler	--	(389.678.799)	(306.869.360)	--	819.571.591	(123.023.432)	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	(32.967.057)	--	(25.061.065)	(58.028.122)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	(25.061.065)	(25.061.065)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	(32.967.057)	--	-	(32.967.057)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla	183.750.000	1.561.283.983	--	(64.081.002)	--	(25.061.065)	1.655.891.916

(İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.)

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait nakit akış tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)**

		Cari Dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Not	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(57.444.663)	(120.630.441)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		(25.061.065)	(86.408.921)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		207.967.488	(574.380.226)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11/12	31.358.152	33.210.997
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		45.302.211	(30.409.430)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16	(22.453.792)	(36.506.848)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		48.019.936	(116.891.948)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		7.297.508	(56.895.090)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(11.413.364)	(64.690.879)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		572.489	1.050.450
Parasal kazanç / (kayıp)		109.284.348	(303.247.478)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(198.738.298)	609.609.037
Ticari alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(139.144.131)	222.682.865
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(77.715.442)	58.355.103
Stoklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(13.880.548)	154.898.686
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(421)	115.510.701
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		50.403.744	(92.739.780)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		467.463	8.073.394
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(18.781.968)	(6.045.779)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(86.995)	148.873.847
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(86.995)	148.873.847
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(15.831.875)	(51.180.110)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.267.938)	(38.356.024)
Vergi ödemeleri		(39.344.850)	(31.094.307)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(417.212.735)	16.929.025
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		21.343.047	1.524.588
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(293.439.902)	(14.222.128)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(332.286)	
Verilen nakit avans ve borçlar		(167.237.386)	(6.880.283)
Alınan faiz		22.453.792	36.506.848

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait nakit akış tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
	Not		
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		112.591.828	--
Borçlanmadan kaynaklı nakit girişleri		112.591.828	--
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		(362.065.570)	(103.701.416)
E. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		29.379.832	154.618.978
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		(332.685.738)	50.917.562
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	605.349.034	371.834.016
Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi		(113.990.937)	132.040.519
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	158.672.359	554.792.097

(İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.)

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 satışıdır. Şirket'in %79,93 oranında hissesine sahip olan Alkim Alkali Kimya A.Ş. ("Alkim Kimya"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Not 14).

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 233'dür (31 Aralık 2023: 216).

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

İlişikteki 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 2024 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 2023 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 uymaktır.

Ara dönem özet finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (TL) 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 20).

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)****b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ile KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 ("Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama") şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerdeki oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100'e yaklaşan veya %100'ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır. Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

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 2024 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 08.11.2024 tarihinde onaylanmıştır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 temettüleri 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştiraki ve kontrol payını göstermektedir:

İştirak	Şirket'in doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alkim Sigorta Aracılık Hizmetleri Limited Şirketi("Alkim Sigorta") (Türkiye'de Yerleşik)	50,00	50,00

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 2023 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 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 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.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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.

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 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. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. 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. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

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

KGK 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.

ii) Yayımlanan 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 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.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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 yayımlamıştır. 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 değişikliğinin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları 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 Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2.Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 2024 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 imkân vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Eylül 2023 arası ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Şirket, cari dönem finansal tablolarının karşılaştırılabilirliği açısından geçmiş dönem bağımsız denetim raporunda aşağıdaki düzeltmeleri gerçekleştirmiştir.

- 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" altında sunumu gerçekleştirilen 14.980.933 TL tutarındaki mevduat faiz gelirleri "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabı altına sınıflanmıştır. Sınıflamanın cari dönem kar veya zarar tablosu üzerinde bir etkisi yoktur.

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.

2.8 Bölümlere göre raporlama

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.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

3.Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	557.156	628.555
Bankalar	158.115.203	604.720.479
- Vadeli mevduatlar	--	555.992.192
- Vadesiz mevduatlar	158.115.203	64.911.333
Toplam	158.672.359	605.349.034

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır, (31 Aralık 2023: vadeli mevduatların ortalama etkin faiz oranları ABD Doları için %4,88, TL için %0,41 olup 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 2024	31 Aralık 2023
Kur korumalı mevduat (*)	--	40.683.307
İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülen varlıklar (**)	157.235.297	200.549.629
Toplam	157.235.297	241.232.936

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

(**) İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen Özel fon şeklindeki finansal yatırımlar TEB TOK, Denizbank DAS, TEB TKM'den oluşmaktadır, (31 Aralık 2023 itfa edilmiş maliyeti ile ölçülmüş finansal yatırımlar ABD doları cinsinden Eurobond'lardır, faiz oranı %4,75 olup itfa tarihi Ocak 2024).

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

5.İlişkili taraf açıklamaları

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 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 2024	31 Aralık 2023
Alkim Sigorta (2)	88.526	1.058.776
Toplam	88.526	1.058.776

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alkim Kimya (1)	47.498	79
Sodaş Sodyum (3)	--	10.312
Toplam	47.498	10.391

c) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alkim Sigorta (2)	108.154	865.717
Toplam	108.154	865.717

ii) İlişkili taraf işlemleri**a) Mal satışları**

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Alkim Kimya (1)	118.730	34.149	136.536	71.992
Sodaş Sodyum (3)	8.100	8.100	21.638	11.344
Toplam	126.830	42.249	158.175	83.336

- (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 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

5.İlişkili taraf açıklamaları**ii) İlişkili taraf işlemleri (devamı)****b) Hizmet alımları**

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Alkim Kimya (1) (*)	277.356	24.369	1.894.472	91.064
Sodaş Sodyum (3)	292.950	138.671	273.835	166.932
Alkim Sigorta (2) (**)	416.292	--	537.877	360.091
Toplam	986.598	163.040	2.706.184	618.087

(*) 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 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Alkim Kimya (1)	--	--	152.053.574	--
Diğer	--	--	41.706.152	--
Toplam	--	--	193.759.726	--

Şirket'in, 23 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda toplamda hissedarlara brüt kar payı olarak 193.759.726 TL, Yönetim Kurulu'na 3.522.903 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 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kısa vadeli faydalar	26.743.832	6.845.738	26.758.054	8.663.159
Toplam	26.743.832	6.845.738	26.758.054	8.663.159

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

6.Ticari alacaklar ve borçlar**a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşteri cari hesapları, net	313.935.319	303.708.295
Vadeli çekler ve alacak senetleri, net	128.880.000	--
Şüpheli ticari alacaklar (*)	44.214.527	44.433.116
	487.029.846	348.141.411
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(44.214.527)	(44.433.116)
Toplam	442.815.319	303.708.295

(*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alacak karşılığının 44.214.527 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 ve 20). Şirket'in söz konusu ticari alacağına ilişkin davaların hukuki süreçleri devam etmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçen alacaklar	63.677.458	79.811.949
0 - 30 gün vadeli	153.298.386	129.609.488
31 - 60 gün vadeli	140.062.244	70.646.372
61 - 90 gün vadeli	2.604.484	23.246.491
91 – 120 gün vadeli	83.172.747	13.586
121 gün ve üzeri	--	380.409
Toplam	442.815.319	303.708.295

Şirket yönetimi geçmiş tecrübeleri ve ilişkileri yanısıra takip eden dönem tahsilatları da göz önünde bulundurduğunda vadesi geçmiş alacakların tahsilât riskinin bulunmadığını öngörmektedir.

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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	499.233.393	448.072.086
Toplam	499.233.393	448.072.086

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

7.Stoklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hammadde ve malzemeler	35.186.828	37.324.998
Yarı mamuller	105.921.396	28.518.236
Mamuller	48.647.046	11.693.285
Diğer stoklar	63.493.134	79.251.624
Yoldaki hammaddeler	134.530.217	217.156.602
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(130.150)	(176.822)
Toplam	387.648.471	373.767.923

Hammaddeler ağırlıklı olarak kağıt üretiminde kullanılan selüloz ve kimyasal maddelerden oluşmaktadır. Diğer stoklar ağırlıklı olarak bakım ve onarım faaliyetleri kapsamında kullanılan işletme / sarf malzemeleri ile yedek parçalarından oluşmaktadır.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	7.268.720	10.535.942
Stoklar için verilen avanslar	5.285.103	1.047.210
Toplam	12.553.823	11.583.152

d) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymetler için verilen avanslar	357.327.165	200.957.491
Gelecek yıllara ait giderler	11.116.395	248.683
Toplam	368.443.560	201.206.174

9.Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	10.658.617	29.440.585
Toplam	10.658.617	29.440.585

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 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

10.Maddi duran varlıklar

1 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	17.882.878	--	--	--	17.882.878
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	42.032.528	3.457.709	--	654.582	46.144.819
Binalar	242.404.919	--	--	11.392.749	253.797.668
Makine, tesis ve cihazlar	2.059.534.854	5.765.299	(8.639.834)	52.491.883	2.109.152.202
Motorlu taşıtlar	37.237.072	4.013.189	(12.646.187)	981.983	29.586.057
Döşeme ve demirbaşlar	78.791.758	2.678.142	(57.026)	--	81.412.874
Yapılmakta olan yatırımlar	305.741.313	277.525.563	--	(65.521.197)	517.745.679
	2.783.625.322	293.440.781	(21.343.047)	--	3.055.722.177
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	28.754.603	703.636	--	--	29.458.239
Binalar	218.173.318	5.914.368	--	--	224.087.686
Makine, tesis ve cihazlar	1.955.624.577	16.638.969	(8.502.588)	--	1.963.760.958
Motorlu taşıtlar	10.217.036	4.477.017	(3.957.908)	--	10.736.145
Döşeme ve demirbaşlar	69.190.748	2.683.193	(29.381)	--	71.844.560
	2.281.960.282	30.417.183	(12.489.877)	--	2.299.887.588
Net defter değeri	501.665.040				755.834.589

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2023
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	17.882.918	--	--		17.882.918
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	37.447.812	716.601	--		38.164.413
Binalar	235.612.379	47.803	-	7.495.600	243.155.781
Makine, tesis ve cihazlar	2.018.305.186	2.277.198	-		2.020.582.385
Motorlu taşıtlar	22.101.190	-	(1.524.588)		20.576.602
Döşeme ve demirbaşlar	74.356.620	3.684.926	-		78.041.546
Yapılmakta olan yatırımlar	200.894.272	54.699.153		(7.495.600)	248.097.826
	2.606.600.377	61.425.681	(1.524.588)	-	2.666.501.471
Birikmiş amortisman (-):					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	28.156.176	469.842	--		28.626.018
Binalar	176.229.202	7.741.273	--		183.970.475
Makine, tesis ve cihazlar	1.926.626.521	19.034.177	--		1.945.660.697
Motorlu taşıtlar	8.936.019	2.862.434	277.763		12.076.216
Döşeme ve demirbaşlar	66.312.341	2.126.172	--		68.438.512
	2.206.260.259	32.233.896	277.763		2.238.771.918
Net defter değeri	400.340.118				427.729.552

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

11.Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 Açılış	İlaveler	30 Eylül 2024 Kapanış
Maliyet			
Haklar-yazılım	12.170.048	22.314	12.192.362
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16.948.655	309.972	17.258.627
Birikmiş itfa payları (-)	23.415.287	940.969	24.356.256
Net defter değeri	5.703.416		5.094.733

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	12.159.269	--	12.159.269
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16.902.770	--	16.902.770
Birikmiş itfa payları (-)	22.173.258	977.100	23.150.358
Net defter değeri	6.888.781		5.911.681

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

12.Finansal borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar	--	--
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	20.471.172	--
Kısa vadeli finansal borçlar	20.471.172	--
Uzun vadeli borçlanmalar	112.591.828	--
Uzun vadeli finansal borçlar	112.591.828	--
Toplam finansal borçlar	133.063.000	--

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

12.Finansal borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli banka kredilerine ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	TL
Avro	6,35	20.471.172	--	--
Toplam		20.471.172		--

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Uzun vadeli borçlanmalar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	TL
Avro	6,35	112.591.828	--	--
Toplam		112.591.828		--

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Vade	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
2025	30.706.758	--
2026	40.942.497	--
2027	40.942.497	--
2028	20.471.248	--
Toplam	133.063.000	--

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	64.917.869	21.623.457
Birikmiş izin karşılığı	6.710.340	4.702.541
Toplam	71.628.209	26.325.998

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

Şirket'in, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak	21.623.457	56.469.482
Faiz gideri	583.680	10.976.514
Cari dönem hizmet maliyeti	7.063.995	7.668.559
Ödemeler (-)	(21.141.088)	(47.966.054)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	41.869.894	13.149.933
Parasal kazanç / (kayıp)	14.917.930	(18.674.978)
Dönem sonu bakiye	64.917.869	21.623.457

Şirket'in, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, birikmiş izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak	4.702.541	4.473.259
Dönem izin karşılığı	1.621.773	2.541.488
Parasal kazanç / (kayıp)	386.026	(2.312.206)
Dönem sonu bakiye	6.710.340	4.702.541

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacakların korunması (*)	118.043.224	114.271.089
Banka teminat mektupları	61.147.600	43.537.407
Teminat çek ve senetleri	126.679.000	47.551
Toplam	305.870.222	157.856.047

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

g) Verilen teminatlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka teminat mektupları (*)	139.298.747	142.762.087
Toplam	139.298.747	142.762.087

(*) 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibi olup tamamı TL'den oluşmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	139.298.747	142.762.087
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	--	--
	139.298.747	142.762.087
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	8,08%	8,33%

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

13.Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar ile teminat, rehin ve ipotekler (TRİ'ler) (devamı)**h) Şarta bağlı varlıklar**

Şirket'in İnterpap firmasının ortaklarından almış olduğu şahsi kefaletlerin toplamı 30.000.000 TL 'dir. 30 Eylül 2024 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 işlemler, davalar devam etmektedir.

i) Satın alım taahhütleri

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 8.108.899 Amerikan Doları, 1.230.000 Avro tutarında (323.634.565 TL) hammadde alımlarına ilişkin açık akreditif işlemi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 496.273 Amerikan Doları hammadde alımlarına ilişkin açık akreditif işlemi bulunmaktadır).

14.Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)
Alkim Kimya	79,93%	146.871.375	79,93%	146.871.375
Halka açık kısım	20,00%	36.750.000	20,00%	36.750.000
Diğer	0,07%	128.625	0,07%	128.625
Ödenmiş sermaye	100%	183.750.000	100%	183.750.000
Sermaye düzeltmesi farkları (*)		1.561.283.983		1.950.962.782
Ödenmiş sermaye, net		1.745.033.983		2.134.712.782

(*) 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.

SPK'nın Kurul Karar Organı'nın 07/03/2024 tarih ve 14/382 sayılı kararı çerçevesince; 819.571.591 TL geçmiş yıllar zararları sırası ile öncelikle 123.023.432 TL net dönem karından, daha sonra enflasyon farkları dahil 306.869.360 TL Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklerden ve kalanı 389.678.799 TL Sermaye Düzeltmesi Farklarından mahsup edilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 18,375 milyar adet hisseden oluşmaktadır (2023: 18,375 milyar hisse). Hisselerin 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile değeri hisse başına 0,01 TL'dir (Aralık 2023: Hisse başına 0,01 TL).

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

14.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.

Kurul kararları çerçevesinde; dönem içerisinde oluşan enflasyon kaynaklı oluşan farklar dahil Kardan ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler sermaye düzeltmesi farklarından mahsup edilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen tutarların TFRS'ler uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 306.869.360 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 dağıtılabilir.

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 artırımları; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

	30.09.2024			
	Sermaye düzeltme farkları	Olağan üstü yedekler	Yasal yedekler	Özel fonlar
TFRS finansal tablolarına göre	1.561.283.983	--	--	--
Vergi usul kanununa göre	795.895.108	89.242.384	17.613.644	5.954.198
Fark (*)	765.388.875	(89.242.384)	(17.613.644)	(5.954.198)

	31.12.2023			
	Sermaye düzeltme farkları	Olağan üstü yedekler	Yasal yedekler	Özel fonlar
TFRS finansal tablolarına göre	1.950.962.782	--	306.869.360	--
Vergi usul kanununa göre	883.367.872	177.673.171	323.427.246	19.397.267
Fark (*)	1.067.594.910	(177.673.171)	(16.557.887)	(19.397.267)

(*) Söz konusu farklar Şirket'in TFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları" kalemine yansıtılmıştır.

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

15.Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurt içi satışlar	1.500.514.435	512.169.241	2.283.721.049	781.686.503
Yurt dışı satışlar	433.109.731	112.483.204	323.913.201	134.752.844
Brüt satışlar	1.933.624.166	624.652.445	2.607.634.250	916.439.347
Satış iskontoları (-)	(2.309.407)	(1.221.215)	(17.521.852)	(671.545)
Net satışlar	1.931.314.759	623.431.230	2.590.112.398	915.767.802
Satışların maliyeti (-)	(1.668.181.650)	(557.244.763)	(2.066.717.180)	(703.069.086)
Brüt kar	263.133.109	66.186.467	523.395.218	212.698.716

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı geliri	180.009.126	48.371.772	337.898.787	26.512.290
Diğer	8.002.065	535.764	26.290.784	9.525.109
Toplam	188.011.191	48.907.536	364.189.571	36.037.399

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	(87.607.864)	(29.064.457)	(120.396.311)	(1.716.616)
Diğer	(448.580)	--	(57.049)	--
Toplam	(88.056.444)	(29.064.457)	(120.453.360)	(1.716.616)

17.Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler**a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur korumalı mevduat gelirleri	7.472.859	--	13.723.355	270.463
Mevduat faiz gelirleri	14.980.933	3.285.822	22.783.493	10.407.123
Sabit kıymet satış karı	2.120.312	--	4.273.839	3.456.359
Toplam	24.574.104	3.285.822	40.780.687	13.593.019

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

17.Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler (devamı)**b) Yatırım faaliyetlerinden giderler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Sabit kıymet satış zararı	(2.399.833)	(18.147)	--	--
Toplam	(2.399.833)	(18.147)	--	--

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

Şirket'in, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	--	164.265.070
Peşin ödenen vergiler (-)	--	(181.140.099)
Parasal kazanç / (kayıp)	--	56.320.328
Dönem karı vergi yükümlülüğü	--	39.445.299

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Cari dönem kurumlar vergisi	--	6.411.149	(103.216.254)	(36.974.565)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(18.317.912)	(25.970.062)	(3.220.223)	767.996
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(18.317.912)	(19.558.913)	(106.436.477)	(36.206.569)

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

18. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)**Ertelenmiş vergi**

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

1 Ocak - 30 Eylül 2024 dönemi ertelenmiş vergi hesaplamasında; TMS-12 "Gelir Vergileri" standardının ölçme başlığı içerisinde yer verilen "ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır." Hükmü gereği Türkiye'deki Şirket ve bağlı ortaklıkları ertelenmiş vergi hesaplamasında %25 oranı dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 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 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	64.917.869	(23.068.062)	16.229.467	4.613.612
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(60.013.885)	136.046.666	(15.003.471)	(33.657.630)
Kur farkı düzeltmelerinin etkisi	--	(711.185)	--	142.237
Kullanılmamış izin karşılığı	6.710.340	(7.793.206)	1.677.585	1.558.641
Stokların vergi değeri ve kayıtlı değeri arasındaki farklar	7.237.749	4.094.459	1.809.437	(1.033.327)
Diğer	(87.026.632)	(31.247.032)	(21.756.658)	7.874.146
Ertelenmiş vergi varlıkları, net	(68.174.559)	77.321.640	(17.043.640)	(20.502.321)

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(9.645.683)	(27.881.580)
Cari dönem kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(18.317.912)	(3.220.223)
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan	8.373.979	3.897.994
Parasal kazanç / (kayıp)	2.545.976	6.701.488
30 Eylül	(17.043.640)	(20.502.321)

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

19. 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 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Net dönem karı	A	(25.061.065)	36.747.460	(86.408.921)	(119.517.977)
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	(0,0014)	0,0020	(0,0047)	(0,0065)

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	Yabancı para pozisyonu tablosu			
	TL Karşılığı	ABD Doları	İngiliz Avro	Sterlini
1. Ticari alacaklar	301.381.724	7.378.668	1.299.774	--
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	296.035.815	4.937.040	3.341.935	279
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	149.299.343	4.152.301	199.592	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	746.716.882	16.468.009	4.841.301	279
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	124.196.632	2.374.797	1.130.852	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	124.196.632	2.374.797	1.130.852	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	870.913.514	18.842.806	5.972.152	279
10. Ticari borçlar	(351.272.229)	(8.687.208)	(1.437.097)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(16.091.209)	(333.006)	(123.881)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(367.363.438)	(9.020.214)	(1.560.978)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(133.599.900)	--	(3.500.000)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(133.599.900)	--	(3.500.000)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(500.963.338)	(9.020.214)	(5.060.978)	--
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)	369.950.176	9.822.592	911.174	279
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	96.454.201	3.295.494	(419.269)	279
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	414.177.563	2.441.987	8.667.603	--
26. İthalat	1.086.561.717	31.626.889	194.403	--

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	Yabancı para pozisyonu tablosu			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	213.267.278	2.740.482	2.342.382	--
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	548.383.519	12.522.125	1.074.431	279
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	241.232.950	6.031.602		
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.002.883.746	21.294.209	3.416.813	279
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	50.602.404	967.570	269.000	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	50.602.404	967.570	269.000	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.053.486.151	22.261.779	3.685.813	279
10. Ticari borçlar	(369.965.213)	(8.893.910)	(322.104)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(369.965.213)	(8.893.910)	(322.104)	--
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)	(369.965.213)	(8.893.910)	(322.104)	--
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)	683.520.938	13.367.869	3.363.709	279
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	391.685.584	6.368.697	3.094.709	279
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	364.423.154	3.928.002	6.522.518	--
26. İthalat	1.225.522.450	37.386.945	2.286.529	--

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

30 Eylül 2024		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	33.515.665	(33.515.665)	25.136.749	(25.136.749)	
2 - ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	--	--	--	--	
3 - ABD Doları Net Etki (1+2)	33.515.665	(33.515.665)	25.136.749	(25.136.749)	
Avro'nun TL karşısında					
%10 değerlenmesi halinde:					
4 - Avro net varlık/yükümlülüğü	3.478.079	(3.478.079)	2.608.559	(2.608.559)	
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--	
6 - Avro Net Etki (4+5)	3.478.079	(3.478.079)	2.608.559	(2.608.559)	
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında					
%10 değerlenmesi halinde:					
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	1.274	(1.274)	955	(955)	
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--	
9 - İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	1.274	(1.274)	955	(955)	
Toplam (3+6+9)	36.995.018	(36.995.018)	27.746.263	(27.746.263)	
31 Aralık 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	53.464.577	(53.464.577)	40.098.432	(40.098.432)	
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--	
3 - ABD Doları Net Etki (1+2)	53.464.577	(53.464.577)	40.098.432	(40.098.432)	
Avro'nun TL karşısında					
%10 değerlenmesi halinde:					
4 - Avro net varlık/yükümlülüğü	14.886.098	(14.886.098)	11.164.574	(11.164.574)	
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--	
6 - Avro Net Etki (4+5)	14.886.098	(14.886.098)	11.164.574	(11.164.574)	
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında					
%10 değerlenmesi halinde:					
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	1.419	(1.419)	1.064	(1.064)	
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--	
9 - İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	1.419	(1.419)	1.064	(1.064)	
Toplam (3+6+9)	68.352.094	(68.352.094)	51.264.070	(51.264.070)	

Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

21.Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.