

# **Alkim Alkali Kimya A.Ş. ve Bağı Ortaklıkları**

**1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait  
konsolide finansal tablolar ve bağımsız denetçi  
raporu**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

### Alkim Alkali Kimya A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları Genel Kurulu'na

#### A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

##### 1) Görüş

Alkim Alkali Kimya A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli *konsolide* finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; *konsolide* kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, *konsolide* özkaynak değişim tablosu ve *konsolide* nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan *konsolide* finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, *Grup'un* 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla *konsolide* finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait *konsolide* finansal performansını ve *konsolide* nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

##### Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

##### 2) Diğer hususlar

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 25 Şubat 2021 tarihinde bu konsolide finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

##### 3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve *konsolide* finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Building a better  
working world

| Kilit Denetim Konusu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b><i>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği:</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 237.117.245 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır.</p> <p>Bununla birlikte, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 5'de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında ilişkili olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması,</li><li>- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyesine ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davaları ile ilgili bilgi alınması,</li><li>- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak yaşlandırma listelerinin olası vadesi gecikmiş alacaklar için gözden geçirilmesi ve yaşlandırma modelinin kontrol edilmesi,</li><li>- Şüpheli ticari alacak karşılığının hesaplanmasında kullanılan yöntem ve varsayımların yaşlandırma modeli, müteakip dönemde alınan ödemeler ve ticari teamüller çerçevesinde bireysel bazda değerlendirilmesi,</li><li>- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi,</li><li>- Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi,</li><li>- Müşterilerden alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi,</li></ul> <p>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p> |

#### 4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların *Konsolide* Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

#### 5) Bağımsız Denetçinin *Konsolide* Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

**B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler**

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 24 Şubat 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ethem Kutucular'dır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi  
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ethem Kutucular, SMMM  
Sorumlu Denetçi

24 Şubat 2022  
İstanbul, Türkiye

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                    | <b>SAYFA</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>                          | <b>1-2</b>   |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b> | <b>3</b>     |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                    | <b>4</b>     |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                             | <b>5</b>     |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR.....</b>               | <b>6-56</b>  |

# ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

## 31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                                 |                     | Cari dönem           | Geçmiş dönem       |
|-------------------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
|                                                 | Dipnot referansları | 31 Aralık 2021       | 31 Aralık 2020     |
| <b>VARLIKLAR</b>                                |                     |                      |                    |
| <b>Dönen varlıklar:</b>                         |                     |                      |                    |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 4                   | 335.931.691          | 193.269.264        |
| Ticari alacaklar                                |                     | 237.764.924          | 141.587.526        |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5                   | 237.117.245          | 141.002.992        |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 22                  | 647.679              | 584.534            |
| Diğer alacaklar                                 |                     | 1.684.077            | 56.027             |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |                     | 1.684.077            | 56.027             |
| Stoklar                                         | 8                   | 258.041.136          | 160.099.201        |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 7                   | 4.821.463            | 3.780.012          |
| Diğer dönen varlıklar                           | 6                   | 7.315.289            | 11.938.072         |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                   |                     | <b>845.558.580</b>   | <b>510.730.102</b> |
| <b>Duran varlıklar:</b>                         |                     |                      |                    |
| Diğer alacaklar                                 |                     | 2.039.265            | 1.539.555          |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |                     | 2.039.265            | 1.539.555          |
| Finansal yatırımlar                             |                     | 14.285               | 14.284             |
| Maddi duran varlıklar                           | 9                   | 261.800.161          | 154.079.997        |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   | 10                  | 2.654.966            | 3.998.819          |
| - Diğer maddi olmayan duran varlıklar           |                     | 2.654.966            | 3.998.819          |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 7                   | 3.279.936            | 45.044.560         |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 19                  | 34.128.314           | 38.651.212         |
| Diğer duran varlıklar                           |                     | 748.005              | 457.211            |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                   |                     | <b>304.664.932</b>   | <b>243.785.638</b> |
| <b>Toplam varlıklar</b>                         |                     | <b>1.150.223.512</b> | <b>754.515.740</b> |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.****31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                                         |    | Cari dönem           | Geçmiş dönem<br>(Yeniden<br>sınıflandırılmış<br>Not 2.3) |
|-------------------------------------------------------------------------|----|----------------------|----------------------------------------------------------|
| Dipnot<br>referansları                                                  |    | 31 Aralık 2021       | 31 Aralık 2020                                           |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                        |    |                      |                                                          |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler:</b>                                       |    |                      |                                                          |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                        | 11 | 26.604.531           | 2.268.380                                                |
| Ticari borçlar                                                          | 5  | 216.984.225          | 65.768.732                                               |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>                      |    | 216.984.225          | 65.768.732                                               |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                        | 13 | 6.722.448            | 4.495.718                                                |
| Ertelenmiş gelirler                                                     | 7  | 31.457.644           | 724.197                                                  |
| Diğer borçlar                                                           | 22 | -                    | 61.048.035                                               |
| - <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>                               |    | -                    | 61.048.035                                               |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                            | 19 | 42.033.989           | 3.065.433                                                |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                 |    | 3.428.647            | 2.054.185                                                |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i> | 13 | 2.712.729            | 1.600.487                                                |
| - <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>                                  |    | 715.918              | 453.698                                                  |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                         | 6  | 4.501.557            | 4.814.595                                                |
| <b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>                                 |    | <b>331.733.041</b>   | <b>144.239.275</b>                                       |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler:</b>                                       |    |                      |                                                          |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                | 11 | 49.474.267           | 45.039.500                                               |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                 | 13 | 31.921.795           | 23.773.716                                               |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i> |    | 31.921.795           | 23.773.716                                               |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>                                 |    | <b>81.396.062</b>    | <b>68.813.216</b>                                        |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                                             |    | <b>413.129.103</b>   | <b>213.052.491</b>                                       |
| <b>Özkaynaklar:</b>                                                     |    |                      |                                                          |
| Ödenmiş sermaye                                                         | 14 | 150.000.000          | 150.000.000                                              |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar                        |    |                      |                                                          |
| - <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>             |    | (13.947.346)         | (13.153.759)                                             |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                     |    | 57.738.576           | 39.606.185                                               |
| Geçmiş yıllar karı                                                      |    | 225.375.912          | 123.629.328                                              |
| Dönem net karı                                                          |    | 248.125.334          | 199.189.141                                              |
| Ana ortaklığa ait paylar                                                |    | 667.292.476          | 499.270.895                                              |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                             |    | 69.801.933           | 42.192.354                                               |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>                                               |    | <b>737.094.409</b>   | <b>541.463.249</b>                                       |
| <b>Toplam Kaynaklar</b>                                                 |    | <b>1.150.223.512</b> | <b>754.515.740</b>                                       |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.****1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

|                                                         |                        | Cari dönem<br>1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2021 | Geçmiş dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2020 |
|---------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                         | Dipnot<br>referansları |                                             |                                              |
| Hasılat                                                 | 15                     | 1.096.488.544                               | 754.148.916                                  |
| Satışların maliyeti (-)                                 | 15-16                  | (792.303.168)                               | (498.148.535)                                |
| <b>Brüt kar</b>                                         |                        | <b>304.185.376</b>                          | <b>256.000.381</b>                           |
| Genel yönetim giderleri (-)                             | 16                     | (33.821.250)                                | (27.947.420)                                 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)               | 16                     | (32.997.712)                                | (26.096.530)                                 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                   | 16                     | (153.459)                                   | (144.547)                                    |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                      | 17                     | 202.417.273                                 | 51.920.519                                   |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                  | 17                     | (110.150.191)                               | (10.243.609)                                 |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                               |                        | <b>329.480.037</b>                          | <b>243.488.794</b>                           |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                       | 20                     | 41.435.404                                  | 21.516                                       |
| <b>Finansman faaliyetleri öncesi faaliyet karı</b>      |                        | <b>370.915.441</b>                          | <b>243.510.310</b>                           |
| Finansman gelirleri                                     | 18                     | 23.019.692                                  | 23.442.038                                   |
| Finansman giderleri (-)                                 | 18                     | (39.770.912)                                | (32.056.083)                                 |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>         |                        | <b>354.164.221</b>                          | <b>234.896.265</b>                           |
| Dönem vergi gideri                                      | 19                     | (64.270.629)                                | (41.443.832)                                 |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)                        | 19                     | (4.721.295)                                 | 22.552.991                                   |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>                |                        | <b>285.172.297</b>                          | <b>216.005.424</b>                           |
| <b>Dönem karı</b>                                       |                        | <b>285.172.297</b>                          | <b>216.005.424</b>                           |
| <b>Dönem net karının dağılımı:</b>                      |                        |                                             |                                              |
| Ana ortaklık payları                                    | 21                     | 248.125.334                                 | 199.189.141                                  |
| Kontrol gücü olmayan paylar                             |                        | 37.046.963                                  | 16.816.283                                   |
| <b>Pay başına kazanç</b>                                |                        | <b>1,6542</b>                               | <b>1,3279</b>                                |
| <b>Diğer kapsamlı gelir</b>                             |                        |                                             |                                              |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b> |                        |                                             |                                              |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları      |                        | (991.984)                                   | (5.427.061)                                  |
| Ertelenmiş vergi geliri                                 |                        | 198.397                                     | 1.085.413                                    |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>                     |                        | <b>(793.587)</b>                            | <b>(4.341.648)</b>                           |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                            |                        | <b>284.378.710</b>                          | <b>211.663.776</b>                           |
| <b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:</b>                |                        |                                             |                                              |
| Ana ortaklık payları                                    |                        | 247.331.747                                 | 194.847.493                                  |
| Kontrol gücü olmayan paylar                             |                        | 37.046.963                                  | 16.816.283                                   |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

|                                           | Ödenmiş<br>sermaye | Sermaye<br>düzeltmesi<br>farkları | Tanımlanmış<br>fayda planları<br>yeniden ölçüm<br>kazançları/<br>kayıpları | Kardan<br>ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Geçmiş<br>yıllar<br>karları | Net<br>dönem<br>karı | Ana<br>ortaklığa<br>ait<br>özsermaye | Kontrol<br>gücü<br>olmayan<br>paylar | Toplam<br>özsermaye |
|-------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler</b>   | <b>24.725.000</b>  | <b>26.909.044</b>                 | <b>(8.812.111)</b>                                                         | <b>31.212.322</b>                            | <b>184.045.958</b>          | <b>131.518.069</b>   | <b>389.598.282</b>                   | <b>32.554.949</b>                    | <b>422.153.231</b>  |
| Sermaye artırımını (*)                    | 125.275.000        | (26.909.044)                      | -                                                                          | -                                            | (98.365.956)                | -                    | -                                    | -                                    | -                   |
| Transferler                               | -                  | -                                 | -                                                                          | 8.393.863                                    | 123.124.206                 | (131.518.069)        | -                                    | -                                    | -                   |
| Toplam kapsamlı gelir                     | -                  | -                                 | (4.341.648)                                                                | -                                            | -                           | 199.189.141          | 194.847.493                          | 16.816.283                           | 211.663.776         |
| Dağıtılan temettü                         | -                  | -                                 | -                                                                          | -                                            | (85.174.880)                | -                    | (85.174.880)                         | (7.178.878)                          | (92.353.758)        |
| <b>31Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>150.000.000</b> | <b>-</b>                          | <b>(13.153.759)</b>                                                        | <b>39.606.185</b>                            | <b>123.629.328</b>          | <b>199.189.141</b>   | <b>499.270.895</b>                   | <b>42.192.354</b>                    | <b>541.463.249</b>  |
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler</b>   | <b>150.000.000</b> | <b>-</b>                          | <b>(13.153.759)</b>                                                        | <b>39.606.185</b>                            | <b>123.629.328</b>          | <b>199.189.141</b>   | <b>499.270.895</b>                   | <b>42.192.354</b>                    | <b>541.463.249</b>  |
| Transferler                               | -                  | -                                 | -                                                                          | 18.132.391                                   | 181.056.750                 | (199.189.141)        | -                                    | -                                    | -                   |
| Toplam kapsamlı gelir                     | -                  | -                                 | (793.587)                                                                  | -                                            | -                           | 248.125.334          | 247.331.747                          | 37.046.963                           | <b>284.378.710</b>  |
| Dağıtılan temettü                         | -                  | -                                 | -                                                                          | -                                            | (79.310.166)                | -                    | (79.310.166)                         | (9.437.384)                          | <b>(88.747.550)</b> |
| <b>31Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>150.000.000</b> | <b>-</b>                          | <b>(13.947.346)</b>                                                        | <b>57.738.576</b>                            | <b>225.375.912</b>          | <b>248.125.334</b>   | <b>667.292.476</b>                   | <b>69.801.933</b>                    | <b>737.094.409</b>  |

(\*) Şirket, 16.01.2020 tarihinde 24.725.000 TL olan sermayesini 150.000.000 TL'ye artırılması için Sermaye Piyasası Kurulu'na yaptığı başvurunun 22.04.2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylandığı kamuya duyurmuştur. Bu karar ve SPK onayı üzerine mevcut 24.725.000 TL olan ödenmiş sermaye, sermaye düzeltmesi farklarından 26.909.044 TL'lik, yedek akçe ve geçmiş yıl karlarından toplam 98.365.956 TL'lik transferle 150.000.000 TL'ye arttırılmıştır.

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.****1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|                                                                                            | Notlar   | 2021                 | 2020                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                             |          | <b>364.966.867</b>   | <b>100.638.742</b>   |
| Dönem karı                                                                                 |          | 285.172.297          | 216.005.424          |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                    |          | <b>88.222.624</b>    | <b>55.263.554</b>    |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                           | 9,10     | 23.953.184           | 21.947.614           |
| Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                            | 8        | (1.806)              | -                    |
| Karşılıklarla ilgili düzeltmeler                                                           | 13       | 10.626.878           | 3.572.695            |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                      | 17-18    | (2.683.070)          | (4.849.725)          |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                      | 18       | -                    | 2.954.083            |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler | 21       | (41.435.404)         | -                    |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                         | 11       | 28.770.918           | 12.748.046           |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler                                                        | 19       | 68.991.924           | 18.890.841           |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                         |          | <b>18.970.340</b>    | <b>(123.884.427)</b> |
| Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler                                         |          | (96.177.398)         | (39.078.101)         |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler             |          | 42.927.402           | (48.231.509)         |
| Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler                                               |          | (97.940.129)         | (51.012.260)         |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler                      |          | 18.944.972           | (4.075.668)          |
| Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler                                   |          | 151.215.493          | 18.513.111           |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:</b>                                          |          | <b>392.365.261</b>   | <b>147.384.551</b>   |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler             | 13       | (2.096.321)          | (2.681.845)          |
| Vergi ödemeleri                                                                            | 19       | (25.302.073)         | (44.063.964)         |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                 |          | <b>(88.894.091)</b>  | <b>(18.304.436)</b>  |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları             | 9,10     | (146.113.380)        | (18.832.633)         |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri            |          | 57.219.289           | 528.197              |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                           |          | <b>(133.410.349)</b> | <b>(38.895.522)</b>  |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                                   | 11       | -                    | (70.348.584)         |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri                                                   | 11       | -                    | 52.909.966           |
| Ödenen faiz                                                                                |          | -                    | (2.954.083)          |
| Alınan faiz                                                                                |          | 2.683.070            | 4.849.725            |
| Ödenen temettü                                                                             |          | (136.093.419)        | (23.352.546)         |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki artış</b>                                                |          | <b>142.662.427</b>   | <b>43.438.784</b>    |
| <b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                                | <b>4</b> | <b>193.269.264</b>   | <b>149.830.480</b>   |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>                                                | <b>4</b> | <b>335.931.691</b>   | <b>193.269.264</b>   |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Alkim Alkali Kimya A.Ş. ("Şirket"), 1948 yılında ferdi işletme olarak faaliyete başlamış, daha sonra Alkali Madencilik Limited Şirketi ünvanını almıştır. 1963 yılının Ekim ayından bu yana Alkim Alkali Kimya A.Ş. olarak faaliyetine devam etmektedir. Şirket'in esas sözleşmesinde ifade edildiği şekliyle, fiili faaliyet konusu; maden sahaları işletilmesi ve üretimi, her nevi kimyasal maddeler üretimi ve satışı, faaliyet konuları ile ilgili ihracat, ithalat ve kara-deniz taşımacılığıdır.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

|             | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------|----------------|----------------|
| Alkim Kağıt | 208            | 209            |
| Alkim Kimya | 198            | 204            |
|             | <b>406</b>     | <b>413</b>     |

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Gümüşsuyu Mahallesi İnönü Caddesi No:13  
34437 Taksim - İstanbul

#### Bağlı ortaklıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıkları, faaliyet konuları ve kuruldukları ülke ve Şirket'in doğrudan pay oranı aşağıda belirtilmiştir:

| Konsolidasyon kapsamına giren bağlı ortaklık                  | Faaliyet konusu                     | Kurulduğu ülke |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Alkim Kağıt")            | Kağıt ürünlerinin üretimi ve satışı | Türkiye        |
| Alkim Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. ("Alkim Sigorta") | Acentalık                           | Türkiye        |

Şirket ve bağlı ortaklıkları ("Grup"), Türkiye'de kayıtlı bulunmaktadır. Şirket sermayesinin %57,62'si (31 Aralık 2020: %56,12), bağlı ortaklık Alkim Kağıt'ın sermayesinin %20,00'sine (31 Aralık 2020: %20,00) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Alkim Kağıt'ın fiili faaliyet konusu, birinci hamur kağıt, kuşe ve fotokopi kağıdı imalatı ve satışı, kendi elektrik ve ısı enerjisi ihtiyacını karşılamak üzere elektrik ve ısı enerjisi üretimi ve üretim fazlası olması halinde satışlarıdır.

Alkim Sigorta'nın faaliyet konusu ise sigorta şirketleri genel müdürlüğü ve bölge müdürlüklerinden düzenlenmesi kaydı ile poliçe üretilerek sigorta aracılık hizmeti verilmesidir.

Şirket'in nihai ana ortakları Kora Ailesi'dir.

#### Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Şubat 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI**

**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

Grup’un konsolide finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre 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.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır.

Grup’un finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

**2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

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

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

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

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

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

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

**Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar**

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması**

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

**İlave Açıklamalar**

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

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

**ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR  
VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

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

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

**TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik**

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

**TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme**

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

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

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR  
VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

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

**TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

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

**TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, 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 uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR  
VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

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

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

**Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

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

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

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR  
VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların düzeltilmesi**

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

Grup, 31 Aralık 2020 tarihinde Diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sunulan 1.401.581 TL tutarındaki gider tahakkuklarını, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar içerisinde sınıflamıştır.

**2.4 Konsolidasyon esasları**

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak bu konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla hazırlanmıştır.

*Bağlı ortaklıklar*

Bağlı ortaklıklar, Alkim Alkali Kimya A.Ş.'nin, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50 veya %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

| <b>Bağlı ortaklıklar</b> | <b>Ana ortaklığın<br/>doğrudan payı (%)</b> | <b>Ana ortaklığın<br/>dolaylı payı (%)</b> | <b>Ana ortaklık<br/>dışı pay (%)</b> |
|--------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|
| Alkim Kağıt              | 79,93                                       | -                                          | 20,07                                |
| Alkim Sigorta            | 50,00                                       | 39,96                                      | 10,04                                |

Bağlı ortaklıklara ait finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR  
VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)**

**Netleştirme/Mahsup**

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

**2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

**Hasılat**

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- (d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (c) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (d) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

**Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat**

Grup, sodyum sülfat ve türevleri ile diğer kimyasal maddeleri ve birinci hamur kağıt, kuşe ve fotokopi kağıdı ürünleri üreterek ve satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği,
- Malın fiziki zilyetliğinin devri,
- Malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Grup, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Grup, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı, kontrolün müşteriye devrini takiben edim yükümlülüğünü yerine getirdiği kabulü ile zamanın belli bir anında finansal tablolarına muhasebeleştirir. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngördüğü için, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmadığını değerlendirmektedir.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

Grup, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**Stoklar**

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değeri. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stok maliyeti hesaplama sistemi safha maliyeti olup, Grup stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir.

Grup Ankara/Çayırhan Bölgesindeki üretim tesislerinin hammadde ihtiyacını toprak altındaki sodyum sülfat yataklarının (glauberit ve tenardit katmanları) solüsyon/çözelti madenciliği tekniği ile işleyerek elde etmektedir.

Grup, söz konusu sahadaki maden stoklarının miktarlarını aşağıdaki şekilde kayıtlarında izlemektedir:

Birincisi işletmeye alınmış ve endüstriyel üretimde kullanmaya başladığı yeraltı üretim panolarındaki maden varlığıdır ve bunlar hem yeraltındaki hem de o üretim alanından (pano) yerüstüne çıkarılan maden miktarını göz önüne alarak muhtemel rezerv hesabı yöntemi ile kayıtlara yansıtılmaktadır.

İkincisi ise henüz işletmeye alınmamış yeraltı üretim panolarındaki maden varlığı olup henüz endüstriyel kullanıma hazır olmadığından kayıtlara yansıtılmamaktadır. Henüz işletmeye alınmamış olsa dahi yukarıda bahsedilen yeraltı madenin varlığının yerüstüne çıkarılan kısmı ise muhtemel görünür rezerv yöntemi ile kayıtlara yansıtılmaktadır.

Yukardaki yöntemlerle elde edilen cevherin maliyeti, yeraltı madenini üretime hazır hale getirme ve yerüstüne çıkarma sürecinde katılan masraflardan oluşmaktadır.

**Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

Amortisman, aşağıda belirtilen maddi duran varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi duran varlıklar için tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

|                              | <b>Yıl</b> |
|------------------------------|------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 2 - 50     |
| Binalar                      | 8 - 50     |
| Makina, tesis ve cihazlar    | 3 - 30     |
| Motorlu taşıtlar             | 4 - 15     |
| Döşeme ve demirbaşlar        | 2 - 50     |
| Diğer maddi duran varlıklar  | 3 - 10     |
| Özel maliyetler              | 2 - 10     |

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda maddi duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan gelir ve zararlar, düzeltilmiş maddi duran varlık tutarları üzerinden hesaplanarak gelir/gider hesaplarına yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım, varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur.

**Maddi olmayan duran varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır ve iktisap edildikleri tarihten sonra 5 ile 15 yıl arasındaki tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE  
UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**Geliştirme giderleri**

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için,
- tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da
- satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri aktifleştirildikleri dönemden itibaren 5 yıllık bir sürede eşit taksitlerle itfa edilir.

**Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler**

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Planlanmış kullanımı ve satışı için hazır hale gelmesi oldukça uzun bir zaman alan özellikli bir varlığın alımı, inşaatı veya üretimi ile direkt ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri o varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, gerçekleştikçe giderleştirilir. Borçlanma maliyetleri faizi ve borçlanma için Grup'un katlandığı diğer giderleri de içermektedir.

**Finansal varlıklar**

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar. Şirket'in finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklardan oluşmakta olup; gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar**

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Grup, geçmiş zararlarına dayalı tüm ticari alacakları için beklenen zararlarının ölçülmesinde basitleştirilmiş TFRS 9 yaklaşımı kullanmıştır. Grup TFRS 9 etkileri üzerinde bir analiz yaparak tarihsel modelin gelecekte finansal tablolar üzerindeki etkilerini degebrlendirmiş ve olası tahsilat kayıpları için ayrılan karşılıkların dışında herhangi bir ek ticari alacak riskinin bulunmadığına inanmaktadır

**Kur değişiminin etkileri**

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri konsolide kar veya zarar tablosunda finansman gelirler/giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler altında muhasebeleştirilir.

**Hisse başına kazanç**

Konsolide kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kazanç, konsolide net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile bulunmaktadır.

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

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

**Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, konsolide finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya kurucu yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve sözkonusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyid edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir.

**Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar**

Olması durumunda muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Yine olması durumunda muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

**İlişkili taraflar**

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- i. Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii. Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii. Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Grup ile ilişkili sayılır:

- iv. İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- v. İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- vi. her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- vii. işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- viii. İşletme'nin, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Grup'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir),
- ix. İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- x. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE  
UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması**

Faaliyet bölümleri, Grup'un 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 Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Grup, Türkiye'de hem maden sahaları işletmesi, hem de kağıt imalatı ile satışı konularında faaliyet göstermektedir. Söz konusu faaliyetlere ilişkin finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmıştır.

**Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

hDönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, sözkonusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenen vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenen vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak kendi içerisinde netleştirilmiştir. Bunun sonucunda, ana ortaklığın ve her bir bağlı ortaklığın net ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir.

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.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları**

a) Tanımlanan fayda planı:

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Grup, finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

b) Tanımlanan katkı planları:

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

c) Kullanılmayan izin karşılıkları:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa ve uzun vadeli karşılıklar olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

**Nakit akış tablosu**

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları**

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, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe tahmini aşağıdaki gibidir:

***Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü***

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağının muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları (Devamı)**

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Grup yönetimi geçmiş tecrübeleri ve ilgili müşteriler ile olan ilişkileri nedeniyle vadesi geçmiş alacakların tahsilât riskinin bulunmadığını düşünmektedir. Grup ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmıştır. Grup yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

***Kıdem tazminatı karşılığı***

Grup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalar dipnotunda belirtilmiştir.

***Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri***

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 ve TMS 38 standartları kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir.

Maddi duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir. Yönetim tarafından belirlenen faydalı ömürler Not 2.5’de açıklanmıştır.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyetleri üç ana endüstriyel bölüm altında toplanmıştır:

- Kimyevi ürünler: Sodyum sülfat ve türevlerinin üretimi ve satışı
- Kağıt: Kağıt ürünlerinin üretimi ve satışı
- Diğer

Grup'un diğer operasyonları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları kapsamında tek başına raporlanabilir ayrı bir bölüm olamayacak büyüklükteki sigortacılık operasyonlarını içermektedir. Coğrafi bölümler bazındaki bilgiler, Grup'un faaliyetlerinin, konsolide finansal tablolar genelinde ve parasal dönemsellik kavramında, Türkiye dışındaki coğrafi bölümler açısından raporlanabilir bölüm özelliği göstermediğinden dolayı konsolide finansal tablolarda yer verilmemiştir.

Bölümlere ait varlıkları esas olarak maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, stoklar, alacaklar ve operasyonel nakit oluşturmakta olup ertelenen vergi varlığını kapsamamaktadır. Yatırım harcamaları, maddi duran varlıklarla ve maddi olmayan duran varlıklarla ilgili alımları ifade eder.

Buna istinaden, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

|                                          | <b>Kimyevi<br/>ürünler</b> | <b>Kağıt</b>        | <b>Diğer</b>     | <b>Grup</b>          |
|------------------------------------------|----------------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| Brüt bölüm satışları                     | 396.281.991                | 700.986.904         | 494.108          | 1.097.763.003        |
| Bölüm içi satışlar                       | (995.340)                  | (32.821)            | (246.298)        | (1.274.459)          |
| <b>Net satışlar</b>                      | <b>395.286.651</b>         | <b>700.954.083</b>  | <b>247.810</b>   | <b>1.096.488.544</b> |
| Bölüm sonuçları net                      |                            |                     |                  |                      |
| esas faaliyet karı                       | 114.143.827                | 215.307.682         | 28.528           | 329.480.037          |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler        | 17.024.476                 | 24.408.292          | 2.636            | 41.435.404           |
| Finansman gelirleri                      | 22.301.318                 | -                   | 718.374          | 23.019.692           |
| Finansman giderleri                      | (39.346.054)               | (318.707)           | (106.151)        | (39.770.912)         |
| <b>Vergi öncesi kar</b>                  | <b>114.123.567</b>         | <b>239.397.267</b>  | <b>643.387</b>   | <b>354.164.221</b>   |
| <b>Toplam vergi (gideri)/geliri</b>      | <b>(13.780.789)</b>        | <b>(55.052.785)</b> | <b>(158.350)</b> | <b>(68.991.924)</b>  |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b> | <b>100.342.778</b>         | <b>184.344.482</b>  | <b>485.037</b>   | <b>285.172.297</b>   |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

| 1 Ocak - 31 Aralık 2020                  | Kimyevi ürünler    | Kağıt               | Diğer          | Grup                |
|------------------------------------------|--------------------|---------------------|----------------|---------------------|
| Brüt bölüm satışları                     | 355.308.546        | 398.720.743         | 971.604        | 755.000.893         |
| Bölüm içi satışlar                       | (45.805)           | (18.233)            | (787.939)      | (851.977)           |
| <b>Net satışlar</b>                      | <b>355.262.741</b> | <b>398.702.510</b>  | <b>183.665</b> | <b>754.148.916</b>  |
| Bölüm sonuçları net esas faaliyet karı   | 131.296.787        | 110.015.282         | 2.176.725      | 243.488.794         |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler        | (348.471)          | 368.823             | 1.164          | 21.516              |
| Finansman gelirleri                      | 22.712.536         | -                   | 729.502        | 23.442.038          |
| Finansman giderleri                      | (26.212.202)       | (3.707.599)         | (2.136.282)    | (32.056.083)        |
| <b>Vergi öncesi kar</b>                  | <b>127.448.650</b> | <b>106.676.506</b>  | <b>771.109</b> | <b>234.896.265</b>  |
| <b>Toplam vergi (gideri)/geliri</b>      | <b>4.039.230</b>   | <b>(22.930.071)</b> | <b>-</b>       | <b>(18.890.841)</b> |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b> | <b>131.487.880</b> | <b>83.746.435</b>   | <b>771.109</b> | <b>216.005.424</b>  |

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bölüm varlıkları, yatırım harcamaları ve amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                | Kimyevi ürünler   | Kağıt            | Diğer     | Grup              |
|--------------------------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------|
| Varlıklar                      | 576.609.269       | 569.387.501      | 4.331.347 | 1.150.328.117     |
| Yatırım harcamaları (Not 9,10) | 140.481.119       | 5.632.261        | -         | 146.113.380       |
| <b>Amortisman giderleri</b>    | <b>19.560.491</b> | <b>4.392.693</b> | <b>-</b>  | <b>23.953.184</b> |

Yatırımlar Alkim Kimya'nın Çayırhan ve Dazkırı tesisleri ile Alkim Kağıt'ın İzmir'deki tesislerine yapılan harcamalardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bölüm varlıkları, yatırım harcamaları ve amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                | Kimyevi ürünler   | Kağıt            | Diğer     | Grup              |
|--------------------------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------|
| Varlıklar                      | 455.567.461       | 292.231.448      | 6.716.831 | 754.515.740       |
| Yatırım harcamaları (Not 9,10) | 23.891.886        | 2.546.385        | -         | 26.438.271        |
| <b>Amortisman giderleri</b>    | <b>17.662.138</b> | <b>4.285.476</b> | <b>-</b>  | <b>21.947.614</b> |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 31 Aralık 2021     | 31 Aralık 2020     |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa                            | 59.531             | 45.805             |
| Bankalar                        | 335.872.160        | 193.117.165        |
| - Vadeli mevduatlar             | 285.489.421        | 181.589.104        |
| - Vadesiz mevduatlar            | 50.382.739         | 11.528.061         |
| Diğer nakit ve nakit benzerleri | -                  | 106.294            |
|                                 | <b>335.931.691</b> | <b>193.269.264</b> |

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranları ABD Doları için 1,1%-1,24%, Avro için 0,40% (31 Aralık 2020 ABD Doları için %0,50-%3,50 TL için %16,25-%16,75 Avro için %0,25-%2,50) aralığında olup, vade süreleri 1 aydan kısadır (31 Aralık 2020: 32 gün).

#### NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                        | 31 Aralık 2021     | 31 Aralık 2020     |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Müşteri cari hesapları, net            | 209.784.034        | 117.146.998        |
| Vadeli çekler ve alacak senetleri, net | 27.333.211         | 23.855.994         |
| Şüpheli alacaklar                      | 33.342.888         | 33.342.888         |
| Eksi: Şüpheli alacak karşılığı (*)     | (33.342.888)       | (33.342.888)       |
| <b>Toplam</b>                          | <b>237.117.245</b> | <b>141.002.992</b> |

(\*) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alacak karşılığının 32.704.995 TL kısmı Alkim Kağıt'ın müşterisi olan İnterpap Dış Ticaret ve Mümessilik Anonim Şirket'inden ("İnterpap") olan vadesi geçmiş ve yasal icra takip süreci başlatılmış şüpheli ticari alacaklarından oluşmaktadır. Şirket'in toplam 13.273.594 ABD Doları tutarındaki vadesi geçmiş söz konusu çek ve cari alacakları için yasal takibin başlatılmasına karar verilen süreçte T.C. İstanbul 13. Asliye Ticaret Mahkemesi İnterpap'ın iflasına karar vermiştir. İflas kararı gereğince İnterpap'ın iflası, İstanbul 1. İflas Müdürlüğü' nün 2015/8 Esas sayılı masası ile açılmış olup, Şirket 2015 Eylül ayı içinde masaya söz konusu tüm ticari alacaklarına ilişkin kayıt yaptırılmıştır. İflas Müdürlüğü tarafından yaptırılan bilirkişi incelemesi neticesinde dosyaya sunulan bilirkişi raporu ile şirket ortaklarının usulsüz işlemler ile para transferi yaptıkları ortaya çıkmıştır. Bu rapor üzerine iflas masası re'sen İstanbul Cumhuriyet Başsavcılığı'na hileli iflas suçu ile suç duyurusunda bulunmuştur. Savcılık tarafından yapılan soruşturma neticesinde iddianame hazırlanmış ve hazırlanan iddianame İstanbul 19. Ağır Ceza Mahkemesi tarafından kabul edilmiştir. İstanbul 19. Ağır Ceza Mahkemesi nezdinde hileli iflas suçu ile 2016/287 E. Sayılı dosya ile ceza davası açılmıştır. Şirket'in bahsi geçen İnterpap firmasının ortaklarından almış olduğu toplam 30.000.000 TL tutarında şahsi kefalet bulunmaktadır. Toplam alacaklarının 6.032.488 TL' lik kısmına ait davaya ilişkin; 6 Aralık 2018 tarihinde, T.C. İstanbul 7. Asliye Ticaret Mahkemesinde görülen duruşmanın kısa mahkeme kararına göre; istinaf ve yargı yolu açık olmak üzere Grup lehine sonuçlanmıştır. 10 Eylül 2014 tarihinden itibaren işleyecek avans faizi ile birlikte davalılardan alınıp davacıya verilmesine karar verilmiştir. İstinaf sonucu da Şirket lehine sonuçlanmasına rağmen, davalılar yargıtaya başvurmuştur. Yargıtay sonucu beklenmektedir. Grup ticari alacağına ilişkin açılan dava kapsamında hukuki süreçler devam etmektedir.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup, geçmiş zararlarına dayalı tüm ticari alacakları için beklenen zararlarının ölçülmesinde basitleştirilmiş TFRS 9 yaklaşımı kullanmıştır. Grup TFRS 9 etkileri üzerinde bir analiz yaparak tarihsel modelin gelecekte finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmiş ve olası tahsilat kayıpları için ayrılan karşılıkların dışında herhangi bir ek ticari alacak riskinin bulunmadığına inanmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

#### Kısa vadeli ticari borçlar

|                                           | 31 Aralık 2021     | 31 Aralık 2020    |
|-------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 213.047.289        | 64.367.151        |
| Gider tahakkukları                        | 3.936.936          | 1.401.581         |
|                                           | <b>216.984.225</b> | <b>65.768.732</b> |

#### NOT 6 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020    |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| Devreden katma değer vergisi ("KDV") | 6.190.095        | 11.351.745        |
| Verilen iş avansları                 | 16.352           | 9.389             |
| İade alınacak KDV                    | 1.048.409        | -                 |
| Diğer dönen varlıklar                | 60.433           | 576.938           |
|                                      | <b>7.315.289</b> | <b>11.938.072</b> |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020   |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve harçlar       | 2.705.993        | 3.707.427        |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 1.795.564        | 1.107.168        |
|                                 | <b>4.501.557</b> | <b>4.814.595</b> |

#### NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

#### Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

|                             | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020   |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Gelecek aylara ait giderler | 501.857          | 2.786.372        |
| Verilen sipariş avansları   | 4.319.606        | 993.640          |
|                             | <b>4.821.463</b> | <b>3.780.012</b> |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

##### Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

|                                       | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020    |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| Sabit kıymetler için verilen avanslar | 1.987.555        | 44.932.621        |
| Gelecek yıllara ait giderler          | 1.292.381        | 111.939           |
|                                       | <b>3.279.936</b> | <b>45.044.560</b> |

##### Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

|                             | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------|-------------------|----------------|
| Alınan sipariş avansları    | 31.273.468        | 724.197        |
| Gelecek aylara ait gelirler | 184.176           | -              |
|                             | <b>31.457.644</b> | <b>724.197</b> |

#### NOT 8 - STOKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 31 Aralık 2021     | 31 Aralık 2020     |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Hammadde ve malzemeler          | 157.274.331        | 102.377.032        |
| Yarı mamul                      | 3.681.456          | 3.413.520          |
| Mamuller                        | 17.135.796         | 10.656.901         |
| Ticari mallar                   | 1.636.186          | 90.587             |
| Yedek parça ve sarf malzemeleri | 15.652.617         | 11.927.463         |
| Yoldaki mallar                  | 62.791.448         | 31.766.202         |
| Stok değer düşüklüğü            | (130.698)          | (132.504)          |
|                                 | <b>258.041.136</b> | <b>160.099.201</b> |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içerisinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

|                                  | 1 Ocak<br>2021       | İlaveler            | Çıkışlar            | Transfer      | 31 Aralık<br>2021    |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|----------------------|
| <b>Maliyet:</b>                  |                      |                     |                     |               |                      |
| Arazi ve arsalar                 | 2.443.988            | -                   | (2.182.322)         | 50.000        | 311.666              |
| Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri | 27.804.797           | -                   | (1.799.037)         | 1.025.671     | 27.031.431           |
| Binalar                          | 60.616.767           | 880.586             | (6.016.598)         | 12.477.971    | 67.958.726           |
| Makine, tesis ve cihazlar        | 278.462.838          | 10.077.983          | (9.467.689)         | 128.248.760   | 407.321.892          |
| Motorlu taşıtlar                 | 20.235.008           | 2.587.274           | (65.468)            | 312.056       | 23.068.870           |
| Döşeme ve demirbaşlar            | 17.336.107           | 1.212.109           | (257.495)           | 522.479       | 18.813.200           |
| Diğer maddi duran varlıklar      | 3.583.151            | 152.650             | -                   | -             | 3.735.801            |
| Özel maliyetler                  | 691.108              | -                   | -                   | -             | 691.108              |
| Yapılmakta olan yatırımlar       | 12.064.773           | 130.798.354         | (14.775)            | (142.636.937) | 211.415              |
|                                  | <b>423.238.537</b>   | <b>145.708.956</b>  | <b>(19.803.384)</b> | <b>-</b>      | <b>549.144.109</b>   |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>      |                      |                     |                     |               |                      |
| Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri | (19.583.790)         | (1.328.663)         | 501.942             | -             | (20.410.511)         |
| Binalar                          | (27.275.673)         | (2.126.919)         | 576.415             | -             | (28.826.177)         |
| Makine, tesis ve cihazlar        | (194.182.146)        | (15.856.765)        | 3.666.625           | -             | (206.372.286)        |
| Motorlu taşıtlar                 | (14.755.791)         | (2.475.541)         | 65.468              | -             | (17.165.864)         |
| Döşeme ve demirbaşlar            | (12.555.524)         | (1.351.919)         | 148.211             | -             | (13.759.232)         |
| Diğer maddi duran varlıklar      | (109.392)            | (521)               | -                   | -             | (109.913)            |
| Özel maliyetler                  | (696.224)            | (3.741)             | -                   | -             | (699.965)            |
|                                  | <b>(269.158.540)</b> | <b>(23.144.069)</b> | <b>4.958.661</b>    | <b>-</b>      | <b>(287.343.948)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>         | <b>154.079.997</b>   |                     |                     |               | <b>261.800.161</b>   |

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderlerinin 20.989.878 TL'lik kısmı (31 Aralık 2020: 18.956.178 TL) satılan malın maliyetine, 2.154.191 TL'lik kısmı (31 Aralık 2020: 2.360.053 TL ) faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 döneminde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 6.730.020 TL'dir (2020: Yoktur).

**ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

|                                  | 1 Ocak<br>2020       | İlaveler            | Çıkışlar           | Transfer     | 31 Aralık<br>2020    |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------|----------------------|
| <b>Maliyet:</b>                  |                      |                     |                    |              |                      |
| Arazi ve arsalar                 | 2.443.988            | -                   | -                  | -            | 2.443.988            |
| Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri | 27.422.335           | 54.642              | -                  | 327.820      | 27.804.797           |
| Binalar                          | 59.142.862           | 81.220              | -                  | 1.392.685    | 60.616.767           |
| Makine, tesis ve cihazlar        | 269.545.637          | 847.972             | (145.200)          | 8.214.430    | 278.462.839          |
| Motorlu taşıtlar                 | 16.741.296           | 2.424.030           | (1.531.765)        | 2.601.446    | 20.235.007           |
| Döşeme ve demirbaşlar            | 15.517.840           | 1.812.607           | -                  | 5.660        | 17.336.107           |
| Diğer maddi duran varlıklar      | 2.525.269            | 1.057.882           | -                  | -            | 3.583.151            |
| Özel maliyetler                  | 691.107              | -                   | -                  | -            | 691.107              |
| Yapılmakta olan yatırımlar       | 6.194.431            | 18.412.384          | -                  | (12.542.041) | 12.064.774           |
|                                  | <b>400.224.765</b>   | <b>24.690.737</b>   | <b>(1.676.965)</b> | <b>-</b>     | <b>423.238.537</b>   |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>      |                      |                     |                    |              |                      |
| Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri | (18.125.122)         | (1.458.668)         | -                  | -            | (19.583.790)         |
| Binalar                          | (24.676.708)         | (2.598.965)         | -                  | -            | (27.275.673)         |
| Makine, tesis ve cihazlar        | (180.721.862)        | (13.596.374)        | 136.090            | -            | (194.182.146)        |
| Motorlu taşıtlar                 | (13.282.086)         | (2.486.383)         | 1.012.678          | -            | (14.755.791)         |
| Döşeme ve demirbaşlar            | (11.383.919)         | (1.171.605)         | -                  | -            | (12.555.524)         |
| Diğer maddi duran varlıklar      | (108.897)            | (495)               | -                  | -            | (109.392)            |
| Özel maliyetler                  | (692.483)            | (3.741)             | -                  | -            | (696.224)            |
|                                  | <b>(248.991.077)</b> | <b>(21.316.231)</b> | <b>1.148.768</b>   | <b>-</b>     | <b>(269.158.540)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>         | <b>151.233.688</b>   |                     |                    |              | <b>154.079.997</b>   |

**NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içerisinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

|                             | 1 Ocak<br>2021     | İlaveler         | Çıkışlar         | Transfer | 31 Aralık<br>2021  |
|-----------------------------|--------------------|------------------|------------------|----------|--------------------|
| <b>Maliyet:</b>             |                    |                  |                  |          |                    |
| Geliştirme giderleri        | 9.992.695          | -                | -                | -        | 9.992.695          |
| Haklar - yazılım            | 2.488.492          | 404.424          | (950.648)        | -        | 1.942.268          |
|                             | <b>12.481.187</b>  | <b>404.424</b>   | <b>(950.648)</b> | <b>-</b> | <b>11.934.963</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman:</b> |                    |                  |                  |          |                    |
| Geliştirme giderleri        | (7.009.746)        | -                | -                | -        | (7.009.746)        |
| Haklar - yazılım            | (1.472.622)        | (809.115)        | 11.486           | -        | (2.270.251)        |
|                             | <b>(8.482.368)</b> | <b>(809.115)</b> | <b>11.486</b>    | <b>-</b> | <b>(9.279.997)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>    | <b>3.998.819</b>   |                  |                  |          | <b>2.654.966</b>   |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

|                             | 1 Ocak<br>2020     | İlaveler         | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık<br>2020  |
|-----------------------------|--------------------|------------------|----------|----------|--------------------|
| <b>Maliyet:</b>             |                    |                  |          |          |                    |
| Geliştirme giderleri        | 8.245.161          | 1.747.534        | -        | -        | 9.992.695          |
| Haklar - yazılım            | 2.488.492          | -                | -        | -        | 2.488.492          |
|                             | <b>10.733.653</b>  | <b>1.747.534</b> | -        | -        | <b>12.481.187</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman:</b> |                    |                  |          |          |                    |
| Geliştirme giderleri        | (6.378.363)        | (631.383)        | -        | -        | (7.009.746)        |
| Haklar - yazılım            | (1.472.622)        | -                | -        | -        | (1.472.622)        |
|                             | <b>(7.850.985)</b> | <b>(631.383)</b> | -        | -        | <b>(8.482.368)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>    | <b>2.882.668</b>   |                  |          |          | <b>3.998.819</b>   |

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihinde sona eren yıla ait itfa giderlerinin hepsi genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

#### NOT 11 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

|                                              | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020    |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı | 26.604.531        | 2.268.380         |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>          | <b>26.604.531</b> | <b>2.268.380</b>  |
| Uzun vadeli krediler                         | 49.474.267        | 45.039.500        |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>          | <b>49.474.267</b> | <b>45.039.500</b> |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>               | <b>76.078.798</b> | <b>47.307.880</b> |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 11 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerine ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                                                     | 31 Aralık 2021                                          |                   | 31 Aralık 2020                                          |                  |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|------------------|
|                                                     | Ağırlıklı<br>ortalama<br>yıllık etkin<br>faiz oranı (%) | TL                | Ağırlıklı<br>ortalama<br>yıllık etkin<br>faiz oranı (%) | TL               |
| Uzun vadeli borçlanmaların<br>kısa vadeli kısımları |                                                         |                   |                                                         |                  |
| Avro krediler                                       | 2,51                                                    | 26.604.531        | 2,3-4                                                   | 2.268.380        |
|                                                     |                                                         | <b>26.604.531</b> |                                                         | <b>2.268.380</b> |

|                          | 31 Aralık 2021                                          |                   | 31 Aralık 2020                                          |                   |
|--------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|
|                          | Ağırlıklı<br>ortalama<br>yıllık etkin<br>faiz oranı (%) | TL                | Ağırlıklı<br>ortalama<br>yıllık etkin<br>faiz oranı (%) | TL                |
| Uzun vadeli borçlanmalar |                                                         |                   |                                                         |                   |
| Avro krediler            | 2,51                                                    | 49.474.267        | 2,30                                                    | 45.039.500        |
|                          |                                                         | <b>49.474.267</b> |                                                         | <b>45.039.500</b> |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

|      | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020    |
|------|-------------------|-------------------|
| 2022 | -                 | 15.013.167        |
| 2023 | 25.345.361        | 15.013.167        |
| 2024 | 24.128.906        | 15.013.166        |
|      | <b>49.474.267</b> | <b>45.039.500</b> |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 11 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla finansal borçlanmaların gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

|                       |                   | 31 Aralık 2021         |                   | 31 Aralık 2020         |
|-----------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
|                       | Taşınan<br>değer  | Gerçeğe uygun<br>değer | Taşınan<br>değer  | Gerçeğe uygun<br>değer |
| Finansal borçlanmalar | 76.078.798        | 79.161.509             | 47.307.880        | 50.629.722             |
|                       | <b>76.078.798</b> | <b>79.161.509</b>      | <b>47.307.880</b> | <b>50.629.722</b>      |

Finansal borçların 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                          | 2021              | 2020              |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak                                   | <b>47.307.880</b> | <b>51.998.452</b> |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | -                 | 52.909.966        |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | -                 | (70.348.584)      |
| Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi       | 28.770.918        | 12.748.046        |
|                                          | <b>76.078.798</b> | <b>47.307.880</b> |

#### NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### a) Alınan teminat mektupları

|                                  | 31 Aralık 2021     | 31 Aralık 2020     |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Banka teminat mektupları         | 51.641.417         | 55.156.102         |
| Ticari alacakların korunması (*) | 74.753.025         | 53.155.197         |
| Teminat çekleri                  | 6.502.000          | 4.002.000          |
| Teminat senetleri                | 177.742            | 7.063.736          |
| Kefaletler                       | 5.094.375          | 5.435.125          |
|                                  | <b>138.168.559</b> | <b>124.812.160</b> |

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

##### b) Verilen teminat mektupları

|                                         | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020    |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Banka teminat mektupları (*)            | 16.693.142        | 22.010.020        |
| MİGEM çevre ile uyum teminat mektupları | 251.975           | 251.975           |
|                                         | <b>16.945.117</b> | <b>22.261.995</b> |

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

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 12 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

- c) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler:

|                                                                                                                                       | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                   | 16.945.117     | 22.261.995     |
| B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                      | -              | -              |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -              | -              |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı                                                                                              |                |                |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                             | -              | -              |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                            | -              | -              |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                             | -              | -              |
|                                                                                                                                       | 16.945.117     | 22.261.995     |

- d) Şarta bağlı varlıklar:

Grup'un İnterpap firmasının ortaklarından almış olduğu şahsi kefaletlerin toplamı 30.000.000 TL' dir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup 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 sonucunda Şirket lehine sonuçlanmıştır.

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 Alkim Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.' ne verilmesine oy birliği ile karar vermiştir. Borçluların üzerlerine kayıtlı herhangi bir mal varlıkları veya banka hesaplarında varlıkları bulunmamaktadır.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 12 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

**e) Grup'un maden sahalarında faaliyetlerini sürdürebilmesi amacıyla temin ettiği ruhsatlarla ilgili detaylar aşağıdaki gibidir**

| Ruhsat yeri                                                                  | Ruhsat No | Hektar | Süre | Ruhsat başlangıç tarihi | İşletme izni bitiş tarihi | Ruhsat bitiş tarihi |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| <i>i. Sodyum sülfat ve sodyum klorür üretim sahaları</i>                     |           |        |      |                         |                           |                     |
| Afyon - Dazkırı                                                              | 7422      | 283    | 60   | 15/10/1993              | 2053                      | 2053                |
| Afyon - Dazkırı                                                              | 1015      | 1307   | 30   | 08/03/2004              | 2034                      | 2034                |
| Afyon - Dinar                                                                | 2144      | 6383   | 30   | 05/03/2004              | 2034                      | 2034                |
| Afyon - Dazkırı                                                              | 1014      | 1031   | 30   | 05/03/2004              | 2034                      | 2034                |
| Afyon - Dazkırı                                                              | 363       | 1048   | 30   | 05/03/2004              | 2034                      | 2034                |
| Afyon - Dazkırı                                                              | 73        | 1944   | 30   | 03/03/2017              | 2042                      | 2042                |
| <i>ii. Sodyum sülfat, sodyum klorür ve magnezyum tuzları üretim sahaları</i> |           |        |      |                         |                           |                     |
| Konya - Cihanbeyli                                                           | 159       | 5483   | 60   | 03/06/1987              | 2047                      | 2027                |
| Konya - Cihanbeyli                                                           | 231       | 1128   | 60   | 09/03/1987              | 2047                      | 2047                |
| <i>iii. Sodyum sülfat ve alçıtaşı üretim sahaları</i>                        |           |        |      |                         |                           |                     |
| Ankara - B. Pazarı                                                           | 3927      | 9.487  | 30   | 23/08/1993              | 2023                      | 2023                |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek ücretler                    | 4.039.718        | 2.514.230        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 2.682.730        | 1.981.488        |
|                                      | <b>6.722.448</b> | <b>4.495.718</b> |

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli karşılıklar

|                            | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020   |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Birikmiş izin karşılıkları | 2.712.729        | 1.600.487        |
|                            | <b>2.712.729</b> | <b>1.600.487</b> |

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki uzun vadeli karşılıklar

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, tam 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: tam 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %17,4 enflasyon (31 Aralık 2020: %7,5) ve %22 iskonto oranı (31 Aralık 2020: %12,5) varsayımlarına göre elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin kapsamlı gelir tablosunda ve bilançoda yansıtılan tutarlar aşağıdaki tablolarda özetlenmiştir:

|                           | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 31.921.795        | 23.773.716        |
|                           | <b>31.921.795</b> | <b>23.773.716</b> |

Tanımlanan fayda planına ilişkin yükümlülüğün hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                             | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020    |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>  | <b>23.773.716</b> | <b>17.455.419</b> |
| Hizmet maliyeti             | 4.071.112         | 1.506.821         |
| Faiz maliyeti               | 5.181.304         | 2.066.261         |
| Aktüeryal (kayıp)/kazanç    | 991.984           | 5.427.060         |
| Ödenen tazminatlar (-)      | (2.096.321)       | (2.681.845)       |
| <b>Dönem sonu 31 Aralık</b> | <b>31.921.795</b> | <b>23.773.716</b> |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 KR kayıtlı nominal bedeldeki 15.000.000.000 hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 15.000.000.000 Kr.). Şirket kayıtlı sermaye tavanı sistemine tabi değildir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

|                               | 31 Aralık 2021 |                    | 31 Aralık 2020 |                    |
|-------------------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                               | Pay oranı (%)  | TL                 | Pay oranı (%)  | TL                 |
| Halka açık kısım ("BİST")     | 57,62          | 86.425.881         | 56,12          | 84.175.881         |
| Kora Holding                  | 9,63           | 14.442.942         | 11,13          | 16.692.942         |
| Özay Kora                     | 8,29           | 12.432.633         | 4,24           | 6.363.103          |
| M. Reha Kora                  | 8,16           | 12.235.178         | 8,16           | 12.235.178         |
| Ferit Kora                    | 7,77           | 11.658.556         | 3,73           | 5.589.026          |
| Tülay Kora                    | 7,38           | 11.070.652         | 3,33           | 5.001.121          |
| A. Haluk Kora                 | 0,63           | 937.811            | 0,63           | 937.811            |
| Arkın Kora                    | 0,46           | 687.057            | 0,46           | 687.057            |
| Cihat Kora                    | -              | -                  | 12,14          | 18.208.591         |
| Diğer                         | 0,06           | 109.290            | 0,06           | 109.290            |
| <b>Toplam ödenmiş sermaye</b> | <b>100</b>     | <b>150.000.000</b> | <b>100</b>     | <b>150.000.000</b> |

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

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.

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

Grup, 25 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında 2020 yılı dönem karından brüt 79.310.166 TL tutarında temettü ödemesine karar verilmiştir. Temettü ödemesi 2021 yılı Nisan ayı içerisinde tamamlanmıştır. 2021 yılında ayrıca 2019 yılına ait 56.783.253 TL tutarında temettü ödemesi yapılmıştır.

Grup'un 16 Ocak 2020 tarihinde 24.725.000 TL olan sermayesini 150.000.000 TL'ye artırılması için Sermaye Piyasası Kurulu'na yaptığı başvuru 22 Nisan 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmıştır.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla (Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanmış finansal tablolarına göre) özkaynakları aşağıdaki gibidir:

|                     | 31 Aralık 2021     | 31 Aralık 2020     |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Sermaye             | 150.000.000        | 150.000.000        |
| Yasal yedekler      | 59.123.246         | 45.520.354         |
| Olağanüstü yedekler | 70.024.964         | 34.500.507         |
| Özel fonlar         | 2.428.464          | 2.428.464          |
| Yeniden değer       | 31.757.598         | -                  |
| Net dönem karı      | 169.275.183        | 128.437.515        |
|                     | <b>482.609.455</b> | <b>360.886.840</b> |

#### NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### Hasılat

|                           | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Satış gelirleri           | 1.101.240.208              | 762.619.150                |
| İadeler ve iskontolar (-) | (4.751.664)                | (8.470.234)                |
| <b>Net satışlar</b>       | <b>1.096.488.544</b>       | <b>754.148.916</b>         |
| Satışların maliyeti (-)   | (792.303.168)              | (498.148.535)              |
| <b>Brüt kar</b>           | <b>304.185.376</b>         | <b>256.000.381</b>         |

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla satışların maliyeti içerisinde 20.989.878 TL (31 Aralık 2020: 18.956.178 TL) tutarında amortisman gideri ve 73.279.085 TL (31 Aralık 2020: 69.304.190 TL) tutarında personel gideri bulunmaktadır.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 16 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satılan malın maliyeti, pazarlama giderleri ve genel yönetim giderlerinden oluşmaktadır:

|                                       | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Hammadde ve malzeme                   | 500.945.572                | 265.827.558                |
| Enerji                                | 118.698.009                | 85.897.460                 |
| Personel                              | 107.009.738                | 87.777.535                 |
| Nakliye                               | 43.637.288                 | 35.090.604                 |
| Amortisman ve itfa payları            | 23.953.184                 | 22.110.648                 |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | 24.204.154                 | 19.457.349                 |
| Diğer                                 | 40.827.644                 | 36.175.878                 |
|                                       | <b>859.275.589</b>         | <b>552.337.032</b>         |

#### NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

##### Esas faaliyetlerden diğer gelirler

|                                                | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Alacaklar ve satıcı hesapları kur farkı geliri | 193.472.266                | 43.675.218                 |
| Rödevans gelirleri (*)                         | 3.043.730                  | 1.649.664                  |
| Sigorta hasar tazminatları                     | 2.124.616                  | 649.064                    |
| Reeskont faiz geliri                           | 968.985                    | 1.544.831                  |
| Hurda geliri                                   | 1.370.501                  | 588.922                    |
| Diğer                                          | 1.437.175                  | 3.812.820                  |
|                                                | <b>202.417.273</b>         | <b>51.920.519</b>          |

(\*) Maden ruhsat sahalarının başkalarına süreli tahsisinde elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.

##### Esas faaliyetlerden diğer giderler

|                                                | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Alacaklar ve satıcı hesapları kur farkı gideri | 109.488.225                | 8.650.525                  |
| Bağış giderleri                                | 450.000                    | 1.295.000                  |
| Diğer                                          | 211.466                    | 298.084                    |
|                                                | <b>110.150.191</b>         | <b>10.243.609</b>          |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 18 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

##### Finansman gelirleri:

|                                          | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları | 21.305.607                 | 20.137.144                 |
| Faiz gelirleri                           | 1.714.085                  | 3.304.894                  |
|                                          | <b>23.019.692</b>          | <b>23.442.038</b>          |

##### Finansman giderleri:

|                                            | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları | 39.446.835                 | 27.433.460                 |
| Faiz giderleri                             | -                          | 4.408.583                  |
| Diğer                                      | 324.077                    | 214.040                    |
|                                            | <b>39.770.912</b>          | <b>32.056.083</b>          |

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

**NOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (2020: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’ncu gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25 olan kurumlar vergisi oranı, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak değişmiştir. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

**İştirak kazançları istisnası**

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

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

##### Gayrimenkul ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

|                                     | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020   |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı          | 64.270.629        | 41.443.832       |
| Peşin ödenen kurumlar vergisi       | (22.236.640)      | (38.378.399)     |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b> | <b>42.033.989</b> | <b>3.065.433</b> |

##### **Ertelenmiş vergiler**

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasında farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri nları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                           | Toplam geçici farklar |                | Ertelenmiş vergi varlığı/<br>(yükümlülüğü) |                   |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|--------------------------------------------|-------------------|
|                                                           | 31 Aralık 2021        | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2021                             | 31 Aralık 2020    |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları              | 37.401.300            | 2.221.645      | 7.480.260                                  | 444.329           |
| Yatırım teşvik belgesi (*)                                | 37.824.161            | 59.122.110     | 21.171.163                                 | 33.092.177        |
| Kullanılmamış izin karşılığı                              | 2.524.633             | 1.657.784      | 580.666                                    | 331.557           |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                 | 31.921.795            | 23.773.716     | 6.384.359                                  | 4.754.743         |
| Kur değeri düzeltmesi                                     | (4.476.550)           | -              | (895.310)                                  | -                 |
| Diğer                                                     | (2.964.120)           | 142.030        | (592.824)                                  | 28.406            |
| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları<br/>(yükümlülüğü), net</b> |                       |                | <b>34.128.314</b>                          | <b>38.651.212</b> |

(\*) Grup 21 Kasım 2019 tarihinde Afyonkarahisar'daki Potasyum Sülfat Yatırımı kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası, yatırım indirim oranı (%70), yatırıma katkı oranı (%30), faiz desteği, gümrük vergisi muafiyeti ve sigorta primi işveren hissesi desteğidir (6 yıl).

Ertelenmiş vergi/(yükümlülüğünün) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                                               | 2021              | 2020              |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak</b>                                                 | <b>38.651.212</b> | <b>15.012.808</b> |
| Cari dönem gelir tablosuna alacak kaydı                       | (4.721.295)       | 22.552.991        |
| Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | 198.397           | 1.085.413         |
| <b>31 Aralık</b>                                              | <b>34.128.314</b> | <b>38.651.212</b> |

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait beklenen ve gerçekleşen vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                                        | 31 Aralık 2021      | 31 Aralık 2020      |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Vergi öncesi kar</b>                                | <b>354.164.221</b>  | <b>234.896.265</b>  |
| Yürürlükteki vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi | (88.541.055)        | (51.677.179)        |
| İndirilecek gelirlerin etkisi                          | -                   | 12.636.073          |
| Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi              | (828.953)           | (793.975)           |
| Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan yatırım indirimi | 18.993.377          | 19.974.731          |
| Diğer                                                  | 1.384.707           | 969.509             |
| <b>Vergi geliri/(gideri)</b>                           | <b>(68.991.924)</b> | <b>(18.890.841)</b> |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

|                               | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Maddi duran varlık satış karı | 41.435.404                 | 21.516                     |
|                               | <b>41.435.404</b>          | <b>21.516</b>              |

#### NOT 21 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

| Hisse başına kazanç (TL)                           |            | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|----------------------------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|
| Net dönem karının ana ortaklığa ait kısmı          | A          | 248.125.334                | 199.189.141                |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | B          | 150.000.000                | 150.000.000                |
| <b>Hisse başına kazanç (TL)</b>                    | <b>A/B</b> | <b>1,6542</b>              | <b>1,3279</b>              |

Hisse başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

#### NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

|                   | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------|----------------|----------------|
| Sodaş Sodyum A.Ş. | 647.679        | 583.561        |
| Kora Holding      | -              | 973            |
|                   | <b>647.679</b> | <b>584.534</b> |

##### b) İlişkili taraflara ticari borçlar

|                      | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020    |
|----------------------|----------------|-------------------|
| Ödenecek temettüleri | -              | 61.048.035        |
|                      | <b>-</b>       | <b>61.048.035</b> |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### c) Mal ve hizmet satışları

|                   | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| Sodaş Sodyum A.Ş. | 4.380.178                  | 3.128.624                  |
| Kora Holding      | 2.412                      | -                          |
|                   | <b>4.382.590</b>           | <b>3.128.624</b>           |

Grup, imtiyaz hakkıyla temin ettiği Afyon Dazkırı bölgesindeki Acıgöl imtiyaz sahalarının bir kısmını geçmiş yıllarda Sodaş'a devretmiştir. Bunun karşılığında Grup, Sodaş'ın yaptığı brüt satışların %6'sını "Rödevans" geliri olarak temin etmektedir.

##### d) Mal ve hizmet alımları

|                   | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| Sodaş Sodyum A.Ş. | 67.930                     | 8.048                      |
|                   | <b>67.930</b>              | <b>8.048</b>               |

##### 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 -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ücret ve benzeri menfaatler | 14.616.210                 | 10.538.845                 |
|                             | <b>14.616.210</b>          | <b>10.538.845</b>          |

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup'un üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel (özellikle selüloz fiyatlarındaki dalgalanmalardan kaynaklanan) riskleri yakından takip etmektedir.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir:

- Grup'un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

Grup'un finansal araçlardan kaynaklanan riskler ile ilgili yönetim politikalarına ve uygulamalarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmaktadır:

*i. Fonlama riski*

Varolan ve muhtemel borç yükümlülüklerinin fonlama riski, fonlama imkanı yüksek borç verenlerden yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yönetilmektedir.

*ii. Kredi riski*

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

Grup'un kredi riski çok sayıda müşteriyle çalıştığı için dağılmış durumdadır. İlişkili olmayan şirketlerden olan riskin yönetiminde alacakların mümkün olan en yüksek oranda teminat altına alınması ilkesi ile banka teminatları, kredi sigortaları, gayrimenkul ipoteği ve çek-senet teminatları alınmaktadır. Grup nadiren alacak tahsilinde faktöring işlemini kullanmaktadır.

Yapılan yurtdışı satışların tahsilatı ise akreditif, teminat mektubu ya da peşin ödeme yöntemleri ile teminat altına alınmaktadır.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                               | 31 Aralık 2021   |              |                 |             |                       |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|-----------------------|-------|
|                                                                                                               | Ticari alacaklar |              | Diğer alacaklar |             | Bankalarda ki mevduat | Diğer |
|                                                                                                               | İlişkili taraf   | Diğer taraf  | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                       |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski <sup>(1)</sup>                                    | 647.679          | 237.117.245  | -               | 1.684.077   | 335.872.160           | -     |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(2)</sup>                                        | -                | 138.168.559  | -               | -           | -                     | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                   | 647.679          | 226.421.074  | -               | -           | 335.872.160           | -     |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak | -                | -            | -               | -           | -                     | -     |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                              | -                | 10.696.171   | -               | 1.684.077   | -                     | -     |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                    | -                | (2.487.655)  | -               | -           | -                     | -     |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                 | -                | -            | -               | -           | -                     | -     |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                          | -                | 33.342.888   | -               | -           | -                     | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                         | -                | (33.342.888) | -               | -           | -                     | -     |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                    | -                | -            | -               | -           | -                     | -     |

<sup>(1)</sup> Elde bulundurulanan teminatlar veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini gösteren tutarlardır.

<sup>(2)</sup> Daha önce tahsilat sorunu yaşanmamış veya gecikmeli olsa da tahsilat yapılmış müşterilerden oluşmaktadır.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

|                                                                                                               | 31 Aralık 2020   |              |                 |             |              |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|--------------|-------|
|                                                                                                               | Ticari alacaklar |              | Diğer alacaklar |             | Bankalardaki | Diğer |
|                                                                                                               | İlişkili taraf   | Diğer taraf  | İlişkili taraf  | Diğer taraf | mevduat      |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski <sup>(1)</sup>                                    | 584.534          | 141.002.992  | -               | 56.027      | 193.117.165  | -     |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(2)</sup>                                        | -                | 124.812.160  | -               | -           | -            | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                   | 584.534          | 139.600.025  | -               | 56.027      | 193.117.165  | -     |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak | -                | -            | -               | -           | -            | -     |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                              | -                | 1.402.967    | -               | -           | -            | -     |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                    | -                | (953.918)    | -               | -           | -            | -     |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                 | -                | -            | -               | -           | -            | -     |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                          | -                | 33.342.889   | -               | -           | -            | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                         | -                | (33.342.889) | -               | -           | -            | -     |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                    | -                | -            | -               | -           | -            | -     |

<sup>(3)</sup> Elde bulundurulmuş teminatlar veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini gösteren tutarlardır.

<sup>(4)</sup> Daha önce tahsilat sorunu yaşanmamış veya gecikmeli olsa da tahsilat yapılmış müşterilerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların vade dağılımı ekteki gibidir:

|                                                 | 31 Aralık 2021     | 31 Aralık 2020   |
|-------------------------------------------------|--------------------|------------------|
|                                                 | Ticari alacaklar   | Ticari alacaklar |
|                                                 | Diğer taraflar     | Diğer taraflar   |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                | 9.649.784          | 1.343.669        |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş                  | 802.454            | 41.408           |
| Vadesi üzerinden 3-9 ay geçmiş                  | 186.232            | 17.890           |
| 1 yıl ve üzeri                                  | 57.701             | -                |
|                                                 | <b>10.696.171</b>  | <b>1.402.967</b> |
| <b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</b> | <b>(2.487.655)</b> | <b>(953.918)</b> |

31 Aralık 2021 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış olan 1.684.077 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların vadeleri 1-30 gün arasındadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### iii. Likidite riski

Grup'un fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Grup, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

Grup, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak izleyerek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla fonların ve borçlanma rezervinin sürekliliğini sağlayarak likidite riskini yönetmektedir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2021                              |                    |                                          |                    |                   |                   |
|---------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter değeri      | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa       | 3 - 12 ay arası   | 1 - 5 yıl arası   |
| <i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i> |                    |                                          |                    |                   |                   |
| Finansal borçlar                            | 76.078.798         | 79.161.508                               | 14.330.109         | 13.888.600        | 50.942.799        |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar   | 216.984.225        | 216.984.225                              | 184.227.679        | 32.756.546        | -                 |
|                                             | <b>293.063.023</b> | <b>296.145.733</b>                       | <b>198.557.788</b> | <b>46.645.146</b> | <b>50.942.799</b> |
| 31 Aralık 2020                              |                    |                                          |                    |                   |                   |
| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter değeri      | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa       | 3 - 12 ay Arası   | 1 - 5 yıl Arası   |
| <i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i> |                    |                                          |                    |                   |                   |
| Finansal borçlar                            | 47.307.880         | 49.874.643                               | 2.468.380          | 529.464           | 46.876.799        |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar   | 64.367.151         | 64.367.151                               | 64.367.151         | -                 | -                 |
| İlişkili taraflara diğer borçlar            | 61.048.035         | 61.048.035                               | 61.048.035         | -                 | -                 |
|                                             | <b>172.723.066</b> | <b>175.289.829</b>                       | <b>127.883.566</b> | <b>529.464</b>    | <b>46.876.799</b> |

Grup fiyat riskine maruz kalmamak için, satış, maliyet ve karlılık analizleri yapıp değişen piyasa şartlarını da göz önünde bulundurarak fiyat riskini kontrol altına almaktadır.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### v. Yabancı para riski

Grup, döviz cinsinden ticari borç ve alacaklarının TL'ye çevrilmesinden dolayı döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Grup'un Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu kurlar takip edilmektedir.

##### Kur riski yönetimi

| 31 Aralık 2021 |                                                                                                          | Yabancı para pozisyonu tablosu |                     |                    |     |               |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------|-----|---------------|
|                |                                                                                                          | TL                             | ABD                 |                    |     |               |
|                |                                                                                                          | Karşılığı                      | Doları              | Avro               | GBP | CHF           |
| 1.             | Ticari Alacaklar                                                                                         | 145.055.232                    | 9.916.285           | 853.803            | -   | -             |
| 2a.            | Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)                                                  | 308.339.991                    | 19.561.113          | 3.155.754          | -   | -             |
| 2b.            | Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                       | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 3.             | Diğer                                                                                                    | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 4.             | <b>Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                           | <b>453.395.223</b>             | <b>29.477.398</b>   | <b>4.009.557</b>   | -   | -             |
| 5.             | Ticari Alacaklar                                                                                         | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 6a.            | Parasal Finansal Varlıklar                                                                               | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 6b.            | Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                       | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 7.             | Diğer                                                                                                    | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 8.             | <b>Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                           | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 9.             | <b>Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                            | <b>453.395.223</b>             | <b>29.477.398</b>   | <b>4.009.557</b>   | -   | -             |
| 10.            | Ticari Borçlar                                                                                           | (160.100.349)                  | (10.003.966)        | (1.754.504)        | -   | -             |
| 11.            | Finansal Yükümlülükler                                                                                   | (26.604.531)                   | -                   | (1.760.269)        | -   | -             |
| 12a.           | Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                         | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 12b.           | Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                      | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 13.            | <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                              | <b>(186.704.880)</b>           | <b>(10.003.966)</b> | <b>(3.514.773)</b> | -   | -             |
| 14.            | Ticari Borçlar                                                                                           | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 15.            | Finansal Yükümlülükler                                                                                   | (49.474.267)                   | -                   | (3.273.428)        | -   | -             |
| 16a.           | Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                         | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 16b.           | Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                      | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 17.            | <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                              | <b>(49.474.267)</b>            | -                   | <b>(3.273.428)</b> | -   | -             |
| 18.            | <b>Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                      | <b>(236.179.147)</b>           | <b>(10.003.966)</b> | <b>(6.788.201)</b> | -   | -             |
| 19.            | <b>Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                         | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 19a.           | <b>Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>                                                                 | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 19b.           | <b>Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>                                                             | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 20.            | <b>Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                         | <b>217.216.076</b>             | <b>19.473.432</b>   | <b>(2.778.644)</b> | -   | -             |
| 21.            | <b>Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>217.216.076</b>             | <b>19.473.432</b>   | <b>(2.778.644)</b> | -   | -             |
| 22.            | <b>Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                      | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 23.            | <b>Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>                                                 | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 24.            | <b>Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>                                             | -                              | -                   | -                  | -   | -             |
| 25.            | <b>İhracat</b>                                                                                           | <b>135.317.882</b>             | <b>7.709.178</b>    | <b>2.176.011</b>   | -   | -             |
| 26.            | <b>İthalat</b>                                                                                           | <b>436.317.291</b>             | <b>32.043.730</b>   | <b>593.248</b>     | -   | <b>17.600</b> |

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: Aktifler 13,3290 TL = 1 ABD Doları, Pasifler 13,3530 TL = 1 ABD Doları ve Aktifler 15,0867 TL = 1 Avro, Pasifler 15,1139 TL = 1 Avro (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = 1 ABD Doları, 9,0079 TL = 1 Avro).

**ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur riski yönetimi

| 31 Aralık 2020 |                                                                                                                  | Yabancı para pozisyonu tablosu |                    |                    |     |               |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|-----|---------------|
|                |                                                                                                                  | TL<br>Karşılığı                | ABD<br>Doları      | Avro               | GBP | CHF           |
| 1.             | Ticari Alacaklar                                                                                                 | 78.701.740                     | 9.475.460          | 1.015.456          | -   | -             |
| 2a.            | Parasal Finansal Varlıklar (Kasa<br>Banka hesapları dahil)                                                       | 180.593.926                    | 19.043.129         | 4.554.113          | -   | -             |
| 2b.            | Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                               | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 3.             | Diğer                                                                                                            | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 4.             | <b>Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                   | <b>259.295.666</b>             | <b>28.518.589</b>  | <b>5.569.569</b>   | -   | -             |
| 5.             | Ticari Alacaklar                                                                                                 | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 6a.            | Parasal Finansal Varlıklar                                                                                       | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 6b.            | Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                               | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 7.             | Diğer                                                                                                            | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 8.             | <b>Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                   | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 9.             | <b>Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                    | <b>259.295.666</b>             | <b>28.518.589</b>  | <b>5.569.569</b>   | -   | -             |
| 10.            | Ticari Borçlar                                                                                                   | (39.124.204)                   | (5.138.618)        | (155.883)          | -   | -             |
| 11.            | Finansal Yükümlülükler                                                                                           | (3.071.892)                    | -                  | (341.022)          | -   | -             |
| 12a.           | Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                 | (325.202)                      | (42.258)           | (1.666)            | -   | -             |
| 12b.           | Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                              | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 13.            | <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                      | <b>(42.521.298)</b>            | <b>(5.180.876)</b> | <b>(498.571)</b>   | -   | -             |
| 14.            | Ticari Borçlar                                                                                                   | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 15.            | Finansal Yükümlülükler                                                                                           | (45.039.500)                   | -                  | (5.000.000)        | -   | -             |
| 16a.           | Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                 | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 16b.           | Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                              | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 17.            | <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                      | <b>(45.039.500)</b>            | -                  | <b>(5.000.000)</b> | -   | -             |
| 18.            | <b>Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                              | <b>(87.560.798)</b>            | <b>(5.180.876)</b> | <b>(5.498.571)</b> | -   | -             |
| 19.            | <b>Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/<br/>(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                             | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 19a.           | Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                                                                | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 19b.           | Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı                                                                            | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 20.            | <b>Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)<br/>Pozisyonu (9-18+19)</b>                                             | <b>171.734.868</b>             | <b>23.337.713</b>  | <b>70.998</b>      | -   | -             |
| 21.            | <b>Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/<br/>(Yükümlülük) Pozisyonu<br/>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>171.734.868</b>             | <b>23.337.713</b>  | <b>70.998</b>      | -   | -             |
| 22.            | <b>Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal<br/>Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                          | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 23.            | <b>Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının<br/>Tutarı</b>                                                     | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 24.            | <b>Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen<br/>Kısımının Tutarı</b>                                                 | -                              | -                  | -                  | -   | -             |
| 25.            | <b>İhracat</b>                                                                                                   | <b>80.562.099</b>              | <b>8.304.721</b>   | <b>2.176.011</b>   | -   | -             |
| 26.            | <b>İthalat</b>                                                                                                   | <b>253.345.002</b>             | <b>32.294.935</b>  | <b>1.740.912</b>   | -   | <b>72.678</b> |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| 31 Aralık 2021                                                | Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu    |                                           |                                          |                                           |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                               | Kar/Zarar                                |                                           | Özkaynaklar                              |                                           |
|                                                               | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b> |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü                         | 25.956.138                               | (25.956.138)                              | -                                        | -                                         |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                     | -                                        | -                                         | -                                        | -                                         |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                           | <b>25.956.138</b>                        | <b>(25.956.138)</b>                       | -                                        | -                                         |
| <b>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi hali</b>           |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 4- Euro net varlık/ yükümlülüğü                               | (4.199.615)                              | 4.199.615                                 | -                                        | -                                         |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                           | -                                        | -                                         | -                                        | -                                         |
| <b>6- Euro Net Etki (4+5)</b>                                 | <b>(4.199.615)</b>                       | <b>4.199.615</b>                          | -                                        | -                                         |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                           | <b>21.756.523</b>                        | <b>(21.756.523)</b>                       | -                                        | -                                         |

| 31 Aralık 2020                                                | Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu    |                                           |                                          |                                           |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                               | Kar/Zarar                                |                                           | Özkaynaklar                              |                                           |
|                                                               | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>Paranın<br>değer<br>Kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</b> |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü                         | 34.262.096                               | (34.262.096)                              | -                                        | -                                         |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                     | -                                        | -                                         | -                                        | -                                         |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                           | <b>34.262.096</b>                        | <b>(34.262.096)</b>                       | -                                        | -                                         |
| <b>Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi hali</b>           |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 4- Euro net varlık/ yükümlülüğü                               | 127.909                                  | (127.909)                                 | -                                        | -                                         |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                           | -                                        | -                                         | -                                        | -                                         |
| <b>6- Euro Net Etki (4+5)</b>                                 | <b>127.909</b>                           | <b>(127.909)</b>                          | -                                        | -                                         |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                           | <b>34.390.005</b>                        | <b>(34.390.005)</b>                       | -                                        | -                                         |

#### vi. Faiz haddi riski

Grup, faiz doğuran varlık ve borçları sebebiyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Grup'un faaliyetleri, faize duyarlı varlıklar ve borçları farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında, faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetim tarafından sürekli kontrol edilerek yönetilmektedir.

Finansal borçların piyasadaki faiz oranı dalgalanmalarından en az düzeyde etkilenmesi için, bu borçların "sabit faiz/değişken faiz" ve "TL/yabancı para" dengesi, hem kendi içinde hem de aktif yapısı ile uyumlu olarak yapılandırılmaktadır.

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

*Faiz riski duyarlılık analizi*

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

|                                         | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>    |                |                |
| Finansal yükümlülükler                  | 76.078.798     | 47.307.880     |
| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b> | -              | -              |
| Finansal yükümlülükler                  | -              | -              |
| - 6 aydan kısa                          | -              | -              |
| - 6-12 ay                               | -              | -              |
| - 1-5 yıl                               | -              | -              |

vii. *Sermaye riski yönetimi*

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup sermayeyi finansal borç/toplam özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borç toplamının toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç (uzun ve kısa vadeli) tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

|                                              | 31 Aralık 2021     | 31 Aralık 2020     |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Toplam finansal borçlar                      | 76.078.798         | 47.307.880         |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri              | (335.931.691)      | (193.269.264)      |
| Net borç                                     | (259.852.893)      | (145.961.384)      |
| Toplam özkaynaklar                           | 737.094.409        | 541.463.249        |
| <b>Özkaynaklar+net borç</b>                  | <b>477.241.516</b> | <b>395.501.865</b> |
| <b>Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı</b> | <b>%(54)</b>       | <b>%(37)</b>       |

## ALKİM ALKALİ KİMYA A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 24 - Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsızdenetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

|                                               | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------------------|----------------------------|
| Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri | 310.000                    |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>310.000</b>             |

#### NOT 25 – BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur.