

**LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR</b>	<b>6-44</b>
NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-14
NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15
NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-16
NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16-17
NOT 6 - STOKLAR	18
NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	18
NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-21
NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	22
NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	23
NOT 12 - TAAHHÜTLER	24-25
NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26-27
NOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	28-30
NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	30-31
NOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	31
NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	31-32
NOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	32-33
NOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ	36
NOT 21 - TÜREV ARAÇLAR	36
NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR	35-36
NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37-43
NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	43
NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44
NOT 26 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	44

# LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	ABD Doları (*)		Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Cari Dönem 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023	Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
<b>Dönen Varlıklar</b>					
Nakit ve nakit benzerleri	26	139.256	39.780	4.747.254	1.356.088
Finansal varlıklar		1.547	-	52.738	-
Ticari alacaklar	5	79.741	83.554	2.718.368	2.848.365
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		79.741	83.554	2.718.368	2.848.365
Diğer alacaklar		1.162	224	39.612	7.635
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	-	-	-	4
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.162	224	39.612	7.631
Stoklar	6	50.939	44.769	1.736.513	1.526.163
Türev araçlar	21	4	-	138	-
Peşin ödenmiş giderler	7	1.765	10.879	60.153	370.859
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	19	1.898	1.466	64.703	49.976
Diğer dönen varlıklar	14	187	2.959	6.200	100.930
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>276.499</b>	<b>183.631</b>	<b>9.425.679</b>	<b>6.260.016</b>
<b>Duran Varlıklar</b>					
Diğer alacaklar		303	247	10.324	8.421
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		303	247	10.324	8.421
Maddi duran varlıklar	8	150.917	150.190	5.144.772	5.119.987
Maddi olmayan duran varlıklar	9	756	754	25.760	25.698
Kullanım hakkı varlıkları	10	2.867	3.989	97.743	135.993
Peşin ödenmiş giderler	7	774	1.346	26.383	45.874
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>155.617</b>	<b>156.526</b>	<b>5.304.982</b>	<b>5.335.973</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>432.116</b>	<b>340.157</b>	<b>14.730.661</b>	<b>11.595.989</b>

(\*)ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Eylül 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	ABD Doları (*)		Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Cari Dönem 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023	Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>					
Kısa vadeli borçlanmalar	22	52.674	53.923	1.795.647	1.838.213
- Banka kredileri		52.170	52.813	1.778.466	1.800.388
- Kiralama yükümlülükleri		504	1.110	17.181	37.825
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	22	19.586	33.440	667.679	1.139.970
Ticari borçlar	5	11.595	16.846	395.289	574.297
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		11.595	16.846	395.289	574.297
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	3.476	2.489	118.502	84.845
Türev araçlar	21	-	65	-	2.225
Ertelenmiş gelirler	7	267	2.698	9.087	91.985
Kısa vadeli karşılıklar	11	874	861	29.775	29.361
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		495	386	16.858	13.159
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		379	475	12.917	16.202
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	3.614	1.116	123.188	38.055
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>92.086</b>	<b>111.438</b>	<b>3.139.167</b>	<b>3.798.951</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>					
Uzun vadeli borçlanmalar	22	7.483	23.205	255.075	791.073
- Banka kredileri		6.800	22.062	231.795	752.103
- Kiralama yükümlülükleri		683	1.143	23.280	38.970
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	5.815	1.961	198.219	66.842
Uzun vadeli karşılıklar	13	1.212	799	41.313	27.240
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.212	799	41.313	27.240
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>14.510</b>	<b>25.965</b>	<b>494.607</b>	<b>885.155</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>					
Ödenmiş sermaye	15	17.307	14.667	590.000	500.000
Sermaye düzeltme farkları	15	85.211	85.065	2.904.834	2.899.852
Paylara ilişkin primler		96.921	-	3.304.028	-
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	15	6.214	4.932	211.849	168.140
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(432)	(286)	(14.727)	(9.735)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(432)	(286)	(14.727)	(9.735)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(13)	(19)	(453)	(657)
- Yabancı para çevrim farkları		(13)	(19)	(453)	(657)
Geçmiş yıllar karları		91.535	89.449	3.120.416	3.049.326
Net dönem karı		28.777	8.946	980.940	304.957
<b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>325.520</b>	<b>202.754</b>	<b>11.096.887</b>	<b>6.911.883</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>432.116</b>	<b>340.157</b>	<b>14.730.661</b>	<b>11.595.989</b>

(\*)ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Eylül 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	ABD Doları (*)		Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
		1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Hasılat		271.531	289.186	9.256.493	9.858.342	3.022.933	3.683.195
Satışların maliyeti (-)		(194.372)	(207.716)	(6.626.153)	(7.081.022)	(2.276.807)	(2.410.624)
<b>Brüt Kar</b>		<b>77.159</b>	<b>81.470</b>	<b>2.630.340</b>	<b>2.777.320</b>	<b>746.126</b>	<b>1.272.571</b>
Pazarlama ve satış giderleri (-)		(30.269)	(28.663)	(1.031.881)	(977.114)	(356.379)	(387.307)
Genel yönetim giderleri (-)		(7.388)	(6.700)	(251.854)	(228.392)	(76.760)	(93.698)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	8.896	5.744	303.235	195.772	113.244	(420.198)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(872)	(2.204)	(29.730)	(75.139)	(3.089)	14.586
<b>Esas Faaliyet Karı</b>		<b>47.526</b>	<b>49.647</b>	<b>1.620.110</b>	<b>1.692.447</b>	<b>423.142</b>	<b>385.954</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	436	336	14.868	11.455	9.872	3.791
<b>Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı</b>		<b>47.962</b>	<b>49.983</b>	<b>1.634.978</b>	<b>1.703.902</b>	<b>433.014</b>	<b>389.745</b>
Finansman gelirleri	18	18.674	11.653	636.597	397.251	360.617	123.798
Finansman giderleri (-)	18	(19.637)	(49.964)	(669.432)	(1.703.270)	(227.057)	(264.095)
Parasal (kayıp)/ kazanç		(10.966)	337	(373.846)	11.477	(217.291)	12.579
<b>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</b>		<b>36.033</b>	<b>12.009</b>	<b>1.228.297</b>	<b>409.360</b>	<b>349.283</b>	<b>262.027</b>
<b>Vergi (gideri)/ geliri</b>		<b>(7.256)</b>	<b>(8.205)</b>	<b>(247.357)</b>	<b>(279.724)</b>	<b>1.717</b>	<b>(276.556)</b>
Dönem vergi gideri (-)	19	(3.353)	(6.711)	(114.316)	(228.786)	52.134	(151.908)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	19	(3.903)	(1.494)	(133.041)	(50.938)	(50.417)	(124.648)
<b>Net Dönem Karı / (Zararı)</b>		<b>28.777</b>	<b>3.804</b>	<b>980.940</b>	<b>129.636</b>	<b>351.000</b>	<b>(14.529)</b>
<b>Net dönem karının dağılımı</b>							
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-	-	-
Ana ortaklık payları		28.777	3.804	980.940	129.636	351.000	(14.529)
		<b>28.777</b>	<b>3.804</b>	<b>980.940</b>	<b>129.636</b>	<b>351.000</b>	<b>(14.529)</b>
Pay başına kazanç	20			1,79	0,26	0,59	(0,03)
<b>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)</b>							
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak</b>		<b>(146)</b>	<b>(83)</b>	<b>(4.992)</b>	<b>(2.827)</b>	<b>1.644</b>	<b>(439)</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) ve kazançları	13	(195)	(111)	(6.656)	(3.769)	2.192	(585)
Ertelenmiş vergi etkisi	19	49	28	1.664	942	(548)	146
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>		<b>6</b>	<b>(26)</b>	<b>204</b>	<b>(890)</b>	<b>348</b>	<b>(1.589)</b>
Yabancı para çevrim farkları		6	(26)	204	(890)	348	(1.589)
<b>Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir</b>		<b>(140)</b>	<b>(109)</b>	<b>(4.788)</b>	<b>(3.717)</b>	<b>1.992</b>	<b>(2.028)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)</b>		<b>28.637</b>	<b>3.695</b>	<b>976.152</b>	<b>125.919</b>	<b>352.992</b>	<b>(16.557)</b>

(\*)ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Eylül 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>107.500</b>	<b>2.622.335</b>	-	<b>141.747</b>	<b>(15.201)</b>	-	<b>1.172.099</b>	<b>2.789.541</b>	<b>6.818.021</b>
Transfer	-	-	-	26.393	-	-	2.763.148	(2.789.541)	-
Sermaye artışları	392.500	277.517	-	-	-	-	(670.017)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(215.901)	-	(215.901)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(2.827)	(890)	-	-	(3.717)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	129.636	129.636
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>500.000</b>	<b>2.899.852</b>	-	<b>168.140</b>	<b>(18.028)</b>	<b>(890)</b>	<b>3.049.329</b>	<b>129.636</b>	<b>6.728.039</b>
<b>1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>500.000</b>	<b>2.899.852</b>	-	<b>168.140</b>	<b>(9.735)</b>	<b>(657)</b>	<b>3.049.326</b>	<b>304.957</b>	<b>6.911.883</b>
Transfer	-	-	-	43.709	-	-	261.248	(304.957)	-
Sermaye artışları	90.000	4.982	3.304.028	-	-	-	-	-	3.399.010
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(190.158)	-	(190.158)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(4.992)	204	-	-	(4.788)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	980.940	980.940
<b>30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi</b>	<b>590.000</b>	<b>2.904.834</b>	<b>3.304.028</b>	<b>211.849</b>	<b>(14.727)</b>	<b>(453)</b>	<b>3.120.416</b>	<b>980.940</b>	<b>11.096.887</b>

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Dipnot Referansları	ABD Doları (*)		Bağımsız Denetimden Geçmemiş		
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>					
<b>Dönem net karı</b>					
	<b>59.180</b>	<b>118.668</b>	<b>2.017.493</b>	<b>4.045.441</b>	
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>					
	<b>32.229</b>	<b>72.670</b>	<b>1.098.717</b>	<b>2.477.341</b>	
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	14.955	13.814	509.817	470.905
Beklenen kredi zarar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		9	(183)	322	(6.224)
Kıdem tazminatı karşılığı	13	1.023	1.046	34.891	35.653
Kullanılmamış izin karşılığı		305	427	10.401	14.556
Stok değer düşüklüğü		69	868	2.351	29.590
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3	(169)	104	(5.768)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	18	12.807	41.905	436.605	1.428.540
Maddi duran varlık satış karı ile ilgili düzeltmeler		(356)	(215)	(12.129)	(7.345)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler (-)		(10.178)	(1.000)	(346.967)	(34.078)
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler		6.485	7.504	221.067	255.825
Türev araçlar gerçeğe uygun değer değişimi ile ilgili düzeltmeler		(69)	589	(2.363)	20.073
Finansal yatırımlardaki azalışlar (artışlarla) ile ilgili düzeltmeler	17	(80)	(121)	(2.739)	(4.110)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		7.256	8.205	247.357	279.724
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>					
		<b>2.489</b>	<b>45.332</b>	<b>84.949</b>	<b>1.545.409</b>
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ilgili düzeltmeler	5	3.833	26.801	130.651	913.640
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	6	(6.171)	36.468	(210.372)	1.243.208
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		9.691	(939)	330.383	(32.024)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		66	3.771	2.235	128.549
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler	5	(5.251)	(17.482)	(179.008)	(595.968)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		987	(1.428)	33.657	(48.683)
Parasal pozisyon kazançları (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler		(666)	(1.859)	(22.597)	(63.313)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>					
		<b>63.495</b>	<b>121.805</b>	<b>2.164.606</b>	<b>4.152.386</b>
Ödenen kıdem tazminatı	13	(461)	(1.272)	(15.716)	(43.373)
Ödenen izin	13	(69)	(221)	(2.354)	(7.539)
Ödenen vergi		(3.785)	(1.644)	(129.043)	(56.033)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>					
		<b>(13.894)</b>	<b>(5.487)</b>	<b>(473.620)</b>	<b>(187.055)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8,17	620	268	21.135	9.128
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(13.604)	(5.897)	(463.744)	(201.041)
Verilen avanslar ile ilgili düzeltmeler (-)		557	(1.176)	18.988	(40.087)
Finansal yatırımlar ile ilgili düzeltmeler		(1.467)	1.318	(49.999)	44.945
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>					
		<b>43.690</b>	<b>(104.567)</b>	<b>1.489.356</b>	<b>(3.564.716)</b>
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		96.921	-	3.304.028	-
Nakit sermaye artırım		2.786	-	94.982	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	22	38.277	52.732	1.304.856	1.797.645
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	22	(51.985)	(80.589)	(1.772.157)	(2.747.280)
Ödenen kredi faizleri		(5.361)	(3.394)	(182.766)	(115.685)
Ödenen temettümler		(5.578)	(6.333)	(190.158)	(215.901)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit giriş ve çıkışları, net finansman faaliyetlerine ilişkin enflasyon etkisi		(726)	(107)	(24.757)	(3.650)
Alınan faizler		(40.823)	(67.877)	(1.391.642)	(2.313.923)
<b>YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)</b>					
		<b>88.976</b>	<b>8.614</b>	<b>3.033.229</b>	<b>293.670</b>
<b>D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİ</b>					
		<b>10.500</b>	<b>4.949</b>	<b>357.937</b>	<b>168.710</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)</b>					
		<b>99.476</b>	<b>13.563</b>	<b>3.391.166</b>	<b>462.380</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>					
		<b>39.780</b>	<b>25.028</b>	<b>1.356.088</b>	<b>853.189</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>					
	26	<b>139.256</b>	<b>38.591</b>	<b>4.747.254</b>	<b>1.315.569</b>

(\*)ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Eylül 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 1984'te kurulmuş olup, faaliyet konusu bobin (kağıt), konverting, tekstil, elektrik üretimi ve ticaretini yapmaktır.

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, merkez adresi Business İstanbul, Merdivenköy Mahallesi, Nur Sokak, A Blok, No:1A/1705 34732 Kadıköy/İstanbul'dur.

Şirket'in konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) esas faaliyet alanları ve faaliyette bulunduğu ülkeler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma %	
				2024	2023
Lila Paper Swiss AG	İthalat, İhracat ve Dış Ticaret	İsviçre	ABD Doları	100	100

Lila Paper Swiss AG dış ticaret şirketi olarak faaliyet göstermekte olup, 19 Ocak 2023 tarihinde İsviçre'de kurulmuştur. Ana faaliyet konusu, Şirket'in bobin ve konverting ihracatına ve hammadde ithalatına ilişkin hizmetler vermektir. 100.000 İsviçre Frankı sermaye ile kurulmuş olan Lila Paper Swiss AG'nin sermayesinin tamamı ödenmiş olup, payların tamamı Şirket'e aittir.

Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2024 itibarıyla 1.030'dur (31 Aralık 2023: 1.079).

### 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.



# LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Grup yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

##### Özet Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 24 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır.

##### İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

##### Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un geçerli para birimi TL olup bağlı ortaklığının geçerli para birimi ABD Dolarıdır. Bağlı ortaklığın finansal tabloları sunum amaçlı TL'ye çevrilmiştir ve çevrimden kaynaklı farklar özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları olarak gösterilmiştir. Özet konsolide finansal tablolar sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

##### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,00000	343%
31.12.2023	1.859,38	1,35860	268%
30.09.2023	1.351,59	1,49385	254%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

#### Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

#### Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

#### Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

#### Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

#### Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ana faaliyeti</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Geçerli para birimi</u>	<u>Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma %</u>	
				<u>2024</u>	<u>2023</u>
Lila Paper Swiss AG	İthalat, İhracat ve Dış Ticaret	İsviçre	ABD Doları	100	100

Özet konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

#### Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

#### Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır.

Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

#### Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tablolarının düzeltilmesi

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

# LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Konsolide Finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

TFRS'ye uygun hazırlanan konsolide finansal durum tablosu, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir gider tablosu ile konsolide nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden TCMB tarafından duyurulan ve 30 Eylül 2024 tarihinde geçerli olan 34,0900 TL= 1 ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hazırlanmış olup, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

#### 2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Grup muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

#### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 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. Grup, cari dönem içerisinde Not 2.4'te açıklanan yeni ve revize standartlardaki değişikliklerin etkileri haricinde muhasebe politikalarında bir değişiklik yapmamıştır.

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

##### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;**

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler***

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

#### **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları***

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

#### **TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler***

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

#### **TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar***

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

#### b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

#### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

#### **TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması**

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.



## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un karar almaya yetkili mercisi Yönetim Kurulu Üyeleridir. Grup'un ana faaliyet konusu kapsamında raporlanabilir bölümleri bulunmamaktadır. Grup Yönetim Kurulu, grup faaliyetlerini tek bir raporlanabilir bölüm olarak takip etmekte ve karar almaktadır. Grup yönetimi ülke dağılımı dışında faaliyet sonuçlarını ayrı takip etmemektedir. Bu sebeple satışlar dışında performans ölçütü açıklanamamaktadır.

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Özet konsolide finansal tablolarda ortaklar, yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal iş faaliyetleri içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

##### a) İlişkili taraf işlemleri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<i>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</i>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	-	4
	-	4

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan alınan hizmetler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alınan hizmetler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<i>Ortaklardan alınan hizmetler</i>		
Orhan Ögücü	2.825	2.887
Celal Ögücü	2.894	2.536
Aydın Ögücü	3.051	3.033
<i>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</i>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	9.341	7.513
	18.111	15.969

İlişkili taraflarla yapılan işlemler, Grup'un ortaklara ve ortaklar tarafından yönetilen şirketlere yaptığı kira ödemelerinden oluşmaktadır.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### a) İlişkili taraf işlemleri (devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflara verilen hizmetler aşağıdaki gibidir

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
İlişkili taraflara verilen hizmetler		
<i>Ortaklara verilen hizmetler</i>		
Orhan Ögücü	106	-
<i>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</i>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	20	8
Orpaş Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	129
Celpaş Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	1.915
Hemipaş Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	8	1.775
	<u>134</u>	<u>3.827</u>

İlişkili taraflara verilen hizmetlerden kaynaklanan tahsilatların vadesi bir aydan kısadır.

##### b) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un üst düzey yöneticileri; Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür'e doğrudan bağlı Genel Müdür Yardımcıları, Direktör ve Grup Müdürlerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere (18 kişi) (2023:15 kişi) sağlanan faydalar kapsamında 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla tahakkuk eden prim, ödenen ücret ve benzeri faydalar toplamı 74.596 TL'dir (30 Eylül 2023: 103.048 TL).

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	2.534.221	2.675.659
Alınan çekler	184.147	172.706
Şüpheli ticari alacaklar	2.911	3.565
Şüpheli ticari alacak karşılığı(-)	(2.911)	(3.565)
	<u>2.718.368</u>	<u>2.848.365</u>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarını tahsil etme süresi ortalama 81 gündür (31 Aralık 2023: 99 gün).

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere şüpheli alacak karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketi	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	3.565	14.598
Enflasyon endekslleme etkisi	(976)	(4.809)
Dönem gideri/konusu kalmayan karşılık	322	(6.224)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.911</u>	<u>3.565</u>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla şüpheli ticari alacaklara istinaden müşterilerden alınan teminat tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Grup, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

#### Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	395.289	574.297
	<u>395.289</u>	<u>574.297</u>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un borçlarını ödeme süresi ortalama 20 gündür (31 Aralık 2023: 34 gün).

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden yatırım harcamalarından kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

Ticari alacak ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 23. notta verilmiştir.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	910.615	543.634
Mamül	550.904	653.814
Yarı mamül	75.477	81.120
Ticari mallar	1.135	526
Diğer stoklar(*)	199.470	248.179
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.088)	(1.110)
	<u>1.736.513</u>	<u>1.526.163</u>

(\*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer stoklar bakım onarım maksatlı kullanılan sabit kıymet niteliğinde olmayan kısa vadede sarf edilen yedek parça ve işletme malzemelerinden oluşmaktadır.

#### 7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	39.844	35.756
Verilen sipariş avansları	20.309	335.103
	<u>60.153</u>	<u>370.859</u>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık alımları için verilen sipariş avansları (*)	25.358	44.346
Gelecek yıllara ait giderler	1.025	1.528
	<u>26.383</u>	<u>45.874</u>

(\*) 30 Eylül 2024 tarihinde verilen uzun vadeli avansların 13,4 milyon TL'si Erzurum temizlik kağıdı üretim tesisi yatırıma ait olup kalan tutar ise Ergene üretim tesisindeki devam eden diğer yatırımlara ilişkindir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verilen 44 milyon TL yatırım avanslarının, 5,3 milyon TL'si 2024 yılının ilk yarısında tamamlanan, kalan 38,7 milyon TL'si ise 2024 yılının ikinci yarısında devreye giren ve girecek olan konverting hatlarına ilişkindir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	9.087	91.985
	<u>9.087</u>	<u>91.985</u>

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	88.460	3.409	1.397.767	7.711.125	62.382	220.749	39.977	431.314	9.955.183
İlaveler	43.919	-	-	2.724	-	9.751	-	405.648	462.042
Çıkışlar	-	-	-	(2.946)	(4.654)	(3.509)	-	(5.178)	(16.287)
Transferler(*)	-	-	273	356.799	-	-	-	(359.963)	(2.891)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	132.379	3.409	1.398.040	8.067.702	57.728	226.991	39.977	471.821	10.398.047
<b>Birikmiş amortisman</b>									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	2.150	557.577	4.044.457	40.448	150.598	39.966	-	4.835.196
Dönem gideri	-	108	23.976	383.094	6.188	14.420	9	-	427.795
Çıkışlar	-	-	-	(1.563)	(4.654)	(3.499)	-	-	(9.716)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	-	2.258	581.553	4.425.988	41.982	161.519	39.975	-	5.253.275
30 Eylül 2024 net defter değeri	132.379	1.151	816.487	3.641.714	15.746	65.472	2	471.821	5.144.772

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 12.799.943 TL'dir.

(\*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 2.891 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde haklara transfer edilmiştir.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	88.460	3.409	1.397.497	7.447.876	57.511	190.085	39.977	68.467	9.293.281
İlaveler	-	-	20	3.518	10.665	15.414	-	170.115	199.732
Çıkışlar	-	-	-	(6.294)	(7.869)	(972)	-	-	(15.135)
Transferler	-	-	125	187.376	-	-	-	(187.501)	-
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	88.460	3.409	1.397.642	7.632.477	60.307	204.528	39.977	51.080	9.477.879
<b>Birikmiş amortisman</b>									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	2.005	525.545	3.562.406	42.036	127.319	37.584	-	4.296.895
Dönem gideri	-	108	24.034	360.580	5.060	17.514	2.373	-	409.669
Çıkışlar	-	-	-	(4.510)	(7.869)	(972)	-	-	(13.352)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	-	2.114	549.579	3.918.476	39.226	143.861	39.957	-	4.693.213
30 Eylül 2023 net defter değeri	88.460	1.295	848.063	3.714.001	21.081	60.667	20	51.080	4.784.666

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 13.892.858 TL'dir.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Maddi duran varlık amortisman giderleri kırılımı		
Satışların maliyeti	412.978	389.575
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	7.315	10.175
Genel yönetim giderleri	7.502	9.919
	<u>427.795</u>	<u>409.669</u>

#### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiyesi	68.764	68.764
İlaveler	1.702	1.702
Maddi duran varlıklardan transferler	2.891	2.891
Çıkışlar	(3.083)	(3.083)
30 Eylül 2024 bakiyesi	<u>70.274</u>	<u>70.274</u>
<b>Birikmiş itfa payı</b>		
1 Ocak 2024 bakiyesi	43.066	43.066
Cari dönem itfa payı	2.096	2.096
Çıkışlar	(648)	(648)
30 Eylül 2024 bakiyesi	<u>44.514</u>	<u>44.514</u>
30 Eylül 2024 net defter değeri	<u>25.760</u>	<u>25.760</u>
Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiyesi	63.663	63.663
İlaveler	1.309	1.309
30 Eylül 2023 bakiyesi	<u>64.972</u>	<u>64.972</u>
<b>Birikmiş itfa payı</b>		
1 Ocak 2023 bakiyesi	41.123	41.123
Cari dönem itfa payı	1.427	1.427
30 Eylül 2023 bakiyesi	<u>42.551</u>	<u>42.551</u>
30 Eylül 2023 net defter değeri	<u>22.421</u>	<u>22.421</u>

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
İtfa payları gider kırılımı		
Satışların maliyeti	72	66
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	142	142
Genel yönetim giderleri	1.882	1.219
	<u>2.096</u>	<u>1.427</u>

30 Eylül 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla, Grup'un işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

#### 10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, ofisler, taşıtlar, depolar ve bilgi teknolojileri ekipmanları dahil olmak üzere birçok varlık kiralamaktadır. Ortalama kiralama süresi 4 yıldır (2023: 4 yıl).

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlıkları hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Kullanım hakkı varlıkları		
Açılış bakiyesi	135.993	195.862
Yeni kiralamalar	41.676	39.543
Dönem amortisman gideri	(79.926)	(59.809)
Net defter değeri	<u>97.743</u>	<u>175.596</u>
Kar veya Zarar İçerisinde Gösterilecek Tutarlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Amortisman gideri	(79.926)	(59.809)
Kiralamalar üzerindeki faiz	(4.546)	(10.258)
Yabancı para cinsinden kiralamalardan kambiyo zararları	(2.477)	(4.294)



## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

##### Karşılıklar ve koşullu varlıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16.858	13.159
Diğer kısa vadeli karşılıklar	12.917	16.202
- <i>Dava karşılıkları</i>	9.449	12.752
- <i>Tedarikçi komisyon karşılıkları</i>	3.468	3.450
	<u>29.775</u>	<u>29.361</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar kullanılmamış izin karşılığından oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	41.313	27.240
	<u>41.313</u>	<u>27.240</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. TAAHHÜTLER

##### a) Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİK")

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Dövizli Tutar	TL Karşılığı	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı				
		Teminatlar		
		-TL	23.942	23.942
		-ABD Doları	4.954	168.882
			61.452	281.923
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
<b>Toplam TRİK</b>			<b>192.824</b>	<b>343.375</b>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla; sırasıyla, % 1,74 ve % 5'dir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar, bankalara, vergi dairesi ve diğer devlet otorilerine verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. TAAHHÜTLER (devamı)

##### b) Alınan teminatlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

<u>Alınan teminat mektupları</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Müşterilerden alınan mektuplar	129.644	171.492
Yatırım için alınan mektuplar	87.217	30.573
Tedarikçilerden alınan mektuplar	5.296	5.321
	<u>222.157</u>	<u>207.386</u>
<u>Diğer alınan teminatlar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alacak sigortası	396.842	273.764
Müşterilerden alınan teminat çek ve senetleri	50.000	113.180
Tedarikçilerden alınan teminat çek ve senetleri	2.000	1.019
İpotekler	350	476
Diğer teminatlar	1.376	1.760
	<u>450.568</u>	<u>390.199</u>
<u>Toplam alınan teminatlar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Müşterilerden alınan teminatlar	578.212	560.670
Tedarikçilerden alınan teminatlar	94.513	36.913
	<u>672.725</u>	<u>597.583</u>

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa ve uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	41.313	27.240
Kullanılmayan izin karşılığı	16.858	13.159
	<u>58.171</u>	<u>40.399</u>

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Kıdem tazminatı karşılığı hareketi</u>		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	27.241	59.426
Enflasyon endeksleme etkisi	(11.759)	(31.453)
Faiz maliyeti	4.418	7.931
Hizmet maliyeti	30.473	27.722
Ödenen kıdem tazminatı	(15.716)	(43.373)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	6.656	3.769
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>41.313</u>	<u>24.022</u>

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek maaş ve ikramiyeler	89.974	63.715
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	28.528	21.130
	<u>118.502</u>	<u>84.845</u>

#### 14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	-	78.008
Vergi dairesinden alacaklar	5.549	22.404
Diğer	651	518
	<u>6.200</u>	<u>100.930</u>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve harçlar	41.441	34.078
Diğer (*)	81.747	3.977
	<u>123.188</u>	<u>38.055</u>

(\*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğerin içinde 79.761 TL'lik satış iskonto karşılıkları bulunmaktadır. Söz konusu karşılıklar ara dönem içerisinde yer almakta ve yıl sonunda faturaları kabul edilip kapanmaktadır.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

##### Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 2.000.000 TL'dir. Grup'un çıkarılmış sermayesi, 590.000 TL olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir. 11 Temmuz 2024 tescil ilan tarihi itibarıyla tamamı nakden ödenmiş 90.000 TL sermaye artışı yapılmıştır. Bu sermaye her biri 1 (bir) TL nominal değerinde 300.000 adet A Grubu nama yazılı, beher nominal değeri 1 (bir) TL olan 290.000 adet B Grubu nama yazılı olmak üzere toplamda 590.000 adet paya bölünmüştür. B Grubu hisselerin; 170.000'u nama kapalı ve 19.417'si halka açık nama yazılı ve 100.583'ü borsada işlem gören olmak üzere toplam 290.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)
Orhan Ögücü	14,30	84.392	17,24	86.200
Aydın Ögücü	11,06	65.237	13,33	66.650
Celal Ögücü	8,94	52.757	10,78	53.900
Hatice Ögücü	8,56	50.506	10,32	51.600
Burcu Ögücü Giritli	7,38	43.556	8,90	44.500
Alp Ögücü	6,02	35.530	7,26	36.300
Duygu Ögücü	5,72	33.768	6,90	34.500
Huriye Ögücü	5,41	31.909	6,52	32.600
Nuray Darıcı	4,63	27.308	5,58	27.900
Murat Ögücü	4,22	24.910	5,09	25.450
İrem Ögücü Öngen	4,20	24.763	5,06	25.300
Onur Ögücü	1,25	7.390	1,51	7.550
Nazlı Gözübüyük	1,25	7.390	1,51	7.550
Halka açık kısım	17,05	100.583	-	-
<b>Ödenmiş sermaye</b>	<b>100</b>	<b>590.000</b>	<b>100</b>	<b>500.000</b>
Sermaye düzeltme farkları		2.904.834		2.899.852

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 2.904.834 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Grup'un ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 2.899.852 TL).

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

##### Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

		TMS/TFRS	
	Diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
30 Eylül 2024			
Sermaye Düzeltme Farkları	3.922.630	2.904.834	1.017.796
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	240.031	211.849	28.182

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Grup'un yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	211.849	168.140
	<u>211.849</u>	<u>168.140</u>

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %3,6 oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Grup'un ödenmiş sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

##### Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler

*Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ve (kayıpları):*

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla (4.992) TL (30 Eylül 2023: (2.827) TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya (kayıplardan) oluşmaktadır.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

##### Kar payı dağıtımı

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

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar dağıtımının SPK'nın Seri: II-19.1 sayılı "Kar Payı Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Ayrıca anılan Tebliğ'de, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir. Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

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

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

#### 16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	256.468	145.044	105.976	(444.191)
Hurda satış gelirleri	18.219	20.943	4.326	7.040
Diğer gelirler	28.548	29.785	2.942	16.953
	<u>303.235</u>	<u>195.772</u>	<u>113.244</u>	<u>(420.198)</u>



## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	682	-	(1.174)	(21.799)
Vade farkı giderleri (*)	2.004	38.128	(121)	11.864
7326 ve 7440 sayılı kanunlar kapsamında ödenen vergi gideri	3.922	13.599	508	-
Diğer giderler	23.122	23.412	3.876	(8.505)
	<u>29.730</u>	<u>75.139</u>	<u>3.089</u>	<u>(14.586)</u>

(\*) Vade farkı gideri vadesi normal satış koşullarının üzerinde olan alacaklar için hesaplanan iskonto giderlerinden oluşmaktadır.

#### 17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirleri				
Sabit kıymet satış karları	12.129	7.345	7.133	3.541
Menkul kıymet karları	2.739	-	2.739	-
Mevduat faiz gelirleri	-	4.110	-	250
	<u>14.868</u>	<u>11.455</u>	<u>9.872</u>	<u>3.791</u>

#### 18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	346.967	34.078	95.876	11.747
Para piyasası fonları değer artışları	246.174	-	246.174	-
Kur farkı gelirleri	41.680	275.427	18.320	115.937
Türev işlemlerden gelirler	1.776	87.746	247	(3.885)
	<u>636.597</u>	<u>397.251</u>	<u>360.617</u>	<u>123.798</u>

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri	436.605	1.428.540	156.574	163.834
Faiz giderleri	232.827	254.657	70.483	80.188
Türev işlemlerden giderler	-	20.073	-	20.073
	<u>669.432</u>	<u>1.703.270</u>	<u>227.057</u>	<u>264.095</u>

#### 19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

##### Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye'de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

##### Cari vergi yükümlülüğü:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi karşılığı	(114.316)	(174.822)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	179.019	224.798
	<u>64.703</u>	<u>49.976</u>

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla konsolide vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

<u>Cari vergi geliri/(gideri):</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kurumlar vergisi (-)	(114.316)	(228.786)	52.134	(151.908)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(133.041)	(50.938)	(50.417)	(124.648)
	<u>247.357</u>	<u>279.724</u>	<u>(1.717)</u>	<u>276.556</u>

##### Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir .

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

##### Ertelenmiş Vergi (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü)
Yatırım indirimi	(14.228)	2.291	(79.620)	13.543
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ilişkin düzeltmeler	716.582	(179.145)	246.067	(61.517)
Kullanım hakkı varlığı ile ilgili düzeltmeler	57.282	(14.321)	59.198	(14.799)
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili düzeltmeler	(58.170)	14.542	(40.400)	10.100
Diğer	86.349	(21.586)	56.674	(14.169)
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>787.815</b>	<b>(198.219)</b>	<b>241.919</b>	<b>(66.842)</b>

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(66.842)	16.541
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	(133.041)	(50.938)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	1.664	942
<b>30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(198.219)</b>	<b>(33.455)</b>

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 20. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına karı azaltıcı etkisi bulunan özkaynak kalemi bulunmamaktadır.

Toplam pay adedinin dönemler itibarıyla ağırlıklı ortalaması ve pay başına karın hesaplaması aşağıda gösterildiği gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Net dönem karı	980.940	129.636	351.000	(14.529)
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	547.333	500.000	590.000	500.000
Pay başına kazanç	<u>1,79</u>	<u>0,26</u>	<u>0,59</u>	<u>(0,03)</u>

#### 21. TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla türev araçlar aşağıdaki gibidir:

Vadeli döviz işlemleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	138	-
Yükümlülükler	-	2.225

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla takip eden 12 ay içerisinde gerçekleşecek olan Ekim 2024 vadeli 2.000 Avro karşılığı 2.236 ABD Doları vade alım sözleşmesi bulunmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla takip eden 12 ay içerisinde gerçekleşecek olan yabancı para vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır. Ocak- Temmuz 2024 vadeli 459.321 TL karşılığı 13.456 ABD Doları vadeli alım, Ocak 2024 vadeli 54.344 TL karşılığı 1.595 Avro vadeli alım ve Ocak-Mart 2024 vadeli 3.900 Avro karşılığı 4.328 ABD Doları vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır.

Riskten korunma muhasebesi gereklerini karşılamayan türev araçların gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılır. Raporlama tarihini takip eden 12 ay içerisinde kapanması beklenen türev araçlara ilişkin varlıklar dönen varlıklar, yükümlülükler ise kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 22. FİNANSAL ARAÇLAR

### Finansal Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	1.778.466	1.800.388
Kısa vadeli kiralama borçları(*)	17.181	37.825
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	667.679	1.139.970
	<u>2.463.326</u>	<u>2.978.183</u>

(\*) TFRS 16 kapsamında Grup'un kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredileri	231.795	752.103
Uzun vadeli kiralama borçları(*)	23.280	38.970
	<u>255.075</u>	<u>791.073</u>

(\*) TFRS 16 kapsamında Grup'un kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un HSBC'den sağlamış olduğu 5.432 Avro (31 Aralık 2023: 19.093 Avro) kalan kredi bakiyesi karşılığı 206.522 TL (31 Aralık 2023: 623.066 TL) tutarındaki kredilere istinaden finansal taahhütleri bulunmaktadır.

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

Para Birimi	Ortalama Etkin faiz oranı %	30 Eylül 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	6,98	1.930.335	22.954
TL	44,48	113.381	140.000
Avro	3,64	402.429	68.841
		<u>2.446.145</u>	<u>231.795</u>

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 22. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### Finansal Borçlar (devamı)

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

Para Birimi	31 Aralık 2023		
	Ortalama Etkin faiz oranı %	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	8,38	2.060.198	224.329
TL	39,11	104.254	243.855
Avro	3,27	775.906	283.919
		<u>2.940.358</u>	<u>752.103</u>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kredi geri ödeme tablosu	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	2.446.145	2.940.358
1-5 yıl içinde ödenecekler	231.795	752.103
	<u>2.677.940</u>	<u>3.692.461</u>

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait Grup'un banka kredilerinin hareket detayı aşağıdaki gibidir:

Kredi Hareket Tablosu	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	3.692.461	5.137.946
Enflasyon endeksleme etkisi	(1.015.104)	(2.096.858)
Kredi girişleri	1.304.856	1.797.645
Anapara ödemeleri	(1.954.923)	(2.862.965)
Faiz gideri	216.521	245.567
Kur farkları	434.128	1.424.246
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.677.940</u>	<u>3.645.580</u>

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### **a) Sermaye risk yönetimi**

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 22'de açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un politikası, yatırımcı, kredi veren ve piyasa güveni açısından güç sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır. Yönetim adi hisse senetlerine ödenecek temettü tutarına ilave olarak sermaye karlılığını izlemektedir.

Grup'un Yönetim Kurulu sermaye yapısını her ay düzenlenen yönetim kurulu toplantılarında düzenli olarak incelemektedir. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

##### **b) Finansal risk faktörleri**

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

##### **Kredi riski yönetimi**

Grup kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un ticari alacakları ve borçlanma senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlardan oluşmaktadır.

Grup kredi riskini minimize edebilmek amacıyla iş birimine göre değişkenlik göstermekle birlikte ipotek / teminat mektubu ve alacak sigortası gibi ürünlerden faydalanmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, sırasıyla, Grup alacaklarının ortalama %23 ve %21'lik kısmı yukarıda sayılan teminatlar çerçevesinde kredi riskinden korunmaktadır. Yurt içi tahsilat araçlarında kredi kartı, teminat, ipotek ve ön ödeme gibi koşullar da değerlendirilerek optimum düzeyde kullanılmaktadır. Özellikle hızlı tüketim iş alanında çalıştığımız müşterilerin kredi notları ve findeks raporları düzenli olarak temin edilerek, kredi limitleri yakından takip edilmektedir.

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup'un finansal zarara uğrama riskidir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

- Konsolide finansal durum tablosundaki finansal varlıkların kayıtlı değerleri; ve
- Grup'un vermiş olduğu finansal garantilerin talep edilmesi sonucu ödemekle yükümlü olduğu azami tutar.

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### **b) Finansal risk faktörleri (devamı)**

###### *Kredi riski yönetimi (devamı)*

Grup her finansal tablo döneminde değer düşüklüğüne uğrayan vadesi geçmiş alacaklarının tamamına karşılık ayırmakta olup, olağan satış vadesi üzerinde vade açtığı müşterilerden olan alacakları Yönetim Kurulu seviyesinde takip edilmekte olup piyasa faiz oranlarına uygun olacak şekilde iskontolu olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hukuki süreci devam eden ve şüpheli alacak karşılığı ayırdığı tutarlar sırasıyla, 3.038 TL ve 3.853 TL'dir. Grup sürekli ve kesintisiz biçimde müşterileri ile mutabakat yapmakta ve alacaklarını en yakın düzeyde izlemektedir.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve üst yönetim tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, inşaat sektöründe ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmakta, gerekli görüldüğü durumlarda alacaklar sigortalanmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Vadesi Üzerinden 1-90 gün geçmiş	764.235	619.353
Vadesi Üzerinden 3-6 ay geçmiş	155.295	209.053
Vadesi Üzerinden 6-12 ay geçmiş	2.399	83.818
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	<u>921.929</u>	<u>912.224</u>
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	<u>154.191</u>	<u>99.428</u>
	<u>767.738</u>	<u>812.796</u>

###### *Likidite riski yönetimi*

Likidite riski Grup'un ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir. Grup, ürün ve hizmetlerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.



## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### **b) Finansal risk faktörleri (devamı)**

###### Likidite riski yönetimi (devamı)

Genel ekonomik konjonktürdeki değişimler finans kurumları tarafından sağlanan finansman koşullarında değişiklik yaratabilmektedir. Grup'un net işletme sermayesi gereksinimi; hammadde fiyatlarına, tonaj büyümesine, pazar koşullarına ve Grup'un kontrolünde olmayan etkenlere göre değişkenlik gösterebilmektedir.

Grup, ürün ve hizmetlerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

###### Piyasa riski yönetimi

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Grup, kur risklerine karşı doğal "hedge" politikası benimsemiştir. Girdilerin para birimi türlerinin oranı ile giderlerin para birimi oranı birbirine çok yakın yüzdelerde seyretmektedir. %70'in üzerinde ihracat ile (ağırlıklı ABD Doları), satışların %70'ine yakın yurtdışından ve yurtiçinden döviz bazlı (ağırlıklı ABD Doları) girdilere denk gelmektedir. Aynı şekilde kredilerde de satışlara oranlı yabancı para biriminden ve TL türünden kredi politikası benimsenmiştir. Döviz cinsinden işlemlerde oransal farklılık doğduğu durumlarda ileri vadeli türev işlemler ile denge yakalanmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

###### Kur riski yönetimi

Grup, geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri ABD Doları ve Avro'dur. Genellikle, alınan krediler başlıca Avro ve ABD Doları olmak üzere, genellikle Grup'un operasyonları sonucunda yaratılan nakit akışlar ile eşleşen kurlardan olmaktadır.

Maliyetlerin önemli bir kısmını oluşturan selülozun tamamı ithal edilmekte olup Grup yurt dışı alımlarının önemli bir kısmı peşin ithalat olarak gerçekleştiğinden dolayı hem bilançodaki borç yükü düşük olmakta hem de kur riskinden kaçınılmaktadır. Grup'un yabancı para cinsinden diğer parasal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin politikası, kısa vadeli dengesizliklerin çözümü için spot döviz kuru üzerinden alım veya satım yaparak net risk tutarını kabul edilebilir seviyelerde tutmaktır.

Forward işlemleri, ileri bir tarihte para değişiminin gerçekleşmesi için bugünden kur cinsi, miktar, vade ve kur seviyesi (fiyat) belirlenerek sözleşmeye bağlanan işlemlerdir. Grup 2023 yılı içinde kur riskini azaltmak için 2024 yılı Temmuz ayı sonuna kadar bağlamış olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden vadeli alım anlaşmaları yapmış olup dönem sonu itibarıyla açık türev olan türev işlemleri Not 21'de açıklanmıştır.

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

**LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL  
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

**23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

**b) Finansal risk faktörleri (devamı)**

*Kur riski yönetimi (devamı)*

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	JPY
1. Ticari alacaklar	1.972.636	41.842	14.368	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	2.108.296	60.037	1.614	-	6	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	36.164	1.060	1	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>4.117.097</b>	<b>102.939</b>	<b>15.983</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>-</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	28.234	538	260	-	-	30
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>28.234</b>	<b>538</b>	<b>260</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>4.145.330</b>	<b>103.476</b>	<b>16.244</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>30</b>
10. Ticari borçlar	135.816	2.390	1.423	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	2.332.764	57.169	12.396	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>2.468.580</b>	<b>59.559</b>	<b>13.819</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	91.795	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>91.795</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>2.560.375</b>	<b>59.559</b>	<b>13.819</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>1.584.955</b>	<b>43.917</b>	<b>2.425</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>30</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>1.584.955</b>	<b>43.917</b>	<b>2.425</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>30</b>

**LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL  
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

**23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

**b) Finansal risk faktörleri (devamı)**

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	2.255.176	41.770	13.210	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.059.419	15.946	9.481	-	44
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>3.314.595</b>	<b>57.716</b>	<b>22.691</b>	-	<b>44</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	348.745	7.664	954	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>348.745</b>	<b>7.664</b>	<b>954</b>	-	-
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>3.663.340</b>	<b>65.380</b>	<b>23.645</b>	-	<b>44</b>
10. Ticari borçlar	280.948	6.041	836	32	5
11. Finansal yükümlülükler	2.836.104	51.412	17.502	-	1
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>3.117.052</b>	<b>57.453</b>	<b>18.338</b>	<b>32</b>	<b>6</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	508.248	5.599	6.405	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>508.248</b>	<b>5.599</b>	<b>6.405</b>	-	-
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>3.625.300</b>	<b>63.052</b>	<b>24.742</b>	<b>32</b>	<b>6</b>
<b>19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)</b>	-	-	-	-	-
<b>19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı</b>	<b>678.377</b>	<b>13.456</b>	<b>1.174</b>	-	-
<b>19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı</b>	-	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>716.418</b>	<b>15.784</b>	<b>77</b>	<b>(32)</b>	<b>38</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (IFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>716.418</b>	<b>15.784</b>	<b>77</b>	<b>(32)</b>	<b>38</b>

Grup'un kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı parayatırımlarını içermemektedir. Grup orta ve uzun vadeli kredilerini, operasyonlarından elde ettiği tahsilat para birimi cinsinden gerçekleştirilmektedir. Kısa vadeli krediler için ise borçlanmalar havuz/portföy modeli altında dengeli olarak TL, Avro ve ABD Doları olarak gerçekleştirilmektedir.

# LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### **b) Finansal risk faktörleri (devamı)**

##### Kur riski yönetimi (devamı)

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2024

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	149.348	(149.348)	149.348	(149.348)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3 - ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>149.348</b>	<b>(149.348)</b>	<b>149.348</b>	<b>(149.348)</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	9.121	(9.121)	9.121	(9.121)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6 - Avro net etki (4+5)</b>	<b>9.121</b>	<b>(9.121)</b>	<b>9.121</b>	<b>(9.121)</b>
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9 - İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Japon Yen'nin TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
10 - Japon Yeni net varlık / yükümlülük	1	(1)	1	(1)
11 - Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>12 - Japon Yeni net etki (10+11)</b>	<b>1</b>	<b>(1)</b>	<b>1</b>	<b>(1)</b>
İsviçre Frangı'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
13 - İsviçre Frangı net varlık / yükümlülük	26	(26)	26	(26)
14 - İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>15 - İsviçre Frangı net etki (10+11)</b>	<b>26</b>	<b>(26)</b>	<b>26</b>	<b>(26)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12+15)</b>	<b>158.495</b>	<b>(158.495)</b>	<b>158.495</b>	<b>(158.495)</b>

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (devamı)

##### Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2023			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	6.519	(6.519)	6.519	(6.519)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(45.932)	45.932	(45.932)	45.932
<b>3 - ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>(39.413)</b>	<b>39.413</b>	<b>(39.413)</b>	<b>39.413</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(3.719)	3.719	(3.719)	3.719
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	(4.000)	4.000	(4.000)	4.000
<b>6 - Avro net etki (4+5)</b>	<b>(7.719)</b>	<b>7.719</b>	<b>(7.719)</b>	<b>7.719</b>
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	(120)	120	(120)	120
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9 - İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>(120)</b>	<b>120</b>	<b>(120)</b>	<b>120</b>
İsviçre Frangı'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
10 - İsviçre Frangı net varlık / yükümlülük	132	(132)	132	(132)
11 - İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>12 - İsviçre Frangı net etki (10+11)</b>	<b>132</b>	<b>(132)</b>	<b>132</b>	<b>(132)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12)</b>	<b>(47.121)</b>	<b>47.121</b>	<b>(47.121)</b>	<b>47.121</b>

#### 24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

##### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Aşağıda yer alan tablo gerçeğe uygun değer ile ölçülen ve değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<b>30 Eylül 2024</b>			
Türev araçlar	-	138	-
<b>31 Aralık 2023</b>			
Türev araçlar	-	(2.225)	-

## LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

#### 26. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	-	27
Bankadaki Nakit	2.203.846	1.292.931
- Vadesiz mevduatlar	745.269	572.817
- Vadeli mevduatlar	1.458.577	720.114
Para piyasası fonları	2.507.047	-
Diğer nakit ve nakit benzerleri(*)	36.361	63.130
<b>Toplam</b>	<b>4.747.254</b>	<b>1.356.088</b>

(\*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri vadesi 30 günden az olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 23'de açıklanmıştır.

Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	30 Eylül 2024	
			Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
Avro	3,30	1-30 Gün	1.602	60.887
ABD Doları	4,80	1-30 Gün	41.000	1.397.690
				<u>1.458.577</u>
Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023	
			Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	40,5-43	1-30 Gün	189.735	224.028
Avro	1,5	1-30 Gün	2.277	100.763
ABD Doları	2,5	1-30 Gün	9.884	395.323
				<u>720.114</u>