

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

-

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
1- Finansal Durum Tablosu	1-2
2- Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3
3- Özkaynak Değişim Tablosu	4
4- Nakit Akış Tablosu	5
5- Finansal Tablolara ilişkin Açıklayıcı Notlar	6-56

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)*

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Benzerleri	3.	16.944.242	46.075.189
Finansal Yatırımlar	8.	1.171.386	34.368.344
Ticari Alacaklar		108.037.886	149.671.845
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26.1.1.	24.566.393	63.869.325
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4.1.	83.471.493	85.802.520
Diğer Alacaklar		1.754.932	2.493.310
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5.1.	1.754.932	2.493.310
Stoklar	6.	96.255.775	83.997.734
Peşin Ödenmiş Giderler	7.1.	6.197.985	10.410.607
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		167.665	384.545
Diğer Dönen Varlıklar	12.1.	296.902	2.541.871
ARA TOPLAM		230.826.773	329.943.445
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		230.826.773	329.943.445
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26.1.1	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11.	509.476.277	509.476.277
Maddi Duran Varlıklar	9.	678.047.010	690.073.876
Kullanım Hakkı Varlıkları	10.	-	1.951.562
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10.	71.658	313.831
Peşin Ödenmiş Giderler	7.2.	1.092.561	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		1.092.561	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.188.687.506	1.201.815.546
TOPLAM VARLIKLAR		1.419.514.279	1.531.758.991

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)*

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13.1.	60.179.979	115.128.932
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13.1.	45.633.963	78.686.695
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14.	4.385.275	1.427.225
Ticari Borçlar		25.817.024	23.061.011
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	26.1.2.	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4.2.	25.817.024	23.061.011
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15.1.	11.975.465	7.154.779
Diğer Borçlar		86.000	6.859.767
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5.2.	86.000	6.859.767
Ertelenmiş Gelirler	7.3.	470.645	5.838.237
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	24.1.	-	1.682.818
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.847.033	5.269.572
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15.2.	1.675.029	1.805.193
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16.	1.172.004	3.464.379
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12.2.	-	750.262
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		151.395.384	245.859.298
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13.1.	15.104.398	73.798.265
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14.	4.990.359	313.567
Ticari Borçlar		-	-
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar		-	-
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	-
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yüküm. Dışında Kalanlar)		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		22.049.276	18.497.224
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15.3.	22.049.276	18.497.224
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		118.438.953	100.213.652
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		160.582.986	192.822.708
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	17.1.	28.000.000	28.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17.2.	210.691.063	210.691.061
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		116.665.677	131.724.851
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)		116.665.677	131.724.851
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17.3.	38.124.062	38.124.062
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)		684.537.013	502.042.760
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		29.518.095	182.494.253
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.107.535.908	1.093.076.989
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK ve ÖZKAYNAKLAR		1.419.514.279	1.531.758.994

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Döneme Ait

Ara Dönem Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1.Oca	1.Tem	1.Oca	1.Tem
		30.Eyl 2024	30.Eyl 2024	30.Eyl 2023	30.Eyl 2023
Hasılat	18.1.	305.866.174	101.584.560	397.020.338	253.296.482
Satışların Maliyeti (-)	18.2.	- 184.882.747	- 14.548.014	- 243.472.158	- 148.699.581
BRÜT KAR/ZARAR (+/-)		120.983.427	87.036.546	153.548.180	104.596.901
Genel Yönetim Giderleri (-)	19.1.	- 47.329.893	-2.229.747	- 42.802.242	- 24.014.476
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19.2.	- 33.788.066	-9.112.812	- 32.742.818	- 20.154.844
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20.1.	21.000.692	6.905.870	57.339.115	27.649.271
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20.2.	- 12.219.358	- 2.770.830	- 24.122.359	-17.612.182
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI (+/-)		48.646.802	79.829.027	111.219.875	70.464.670
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21.1.	29.868.775	10.286.297	18.628.979	14.076.679
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET K/Z		78.515.577	90.115.324	129.848.854	84.541.348
Finansman Gelirleri	22.1.	24.619.912	1.409.570	76.820.203	57.723.451
Finansman Giderleri (-)	22.2.	- 55.709.638	-29.352.404	-163.697.607	-101.044.041
Parasal Kazanç / (Kayıp)		25.067.474	18.801.494	- 139.335.511	-139.335.511
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)		72.493.325	80.973.984	-96.364.060	-98.114.751
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		- 42.975.230	-17.357.383	45.322.009	46.507.613
-Dönem Vergi Gideri/Geliri	23.2.	-	-	- 4.669.279	-2.805.831
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	23.2.	-42.975.230	-17.357.383	49.991.288	49.313.445
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		29.518.095	63.616.601	- 51.042.051	-51.607.138
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM NET KARI/ZARARI (+/-)		29.518.095	63.616.601	-51.042.051	-51.607.138
Adi Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Adi Pay Başına Kazanç	25.1.	1,0542	2.2720	1,8229	1,8431
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot	-	-	-	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		- 5.711.006	- 11.249.188	16.880.274	5.523.597
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17.3.	- 5.711.006	- 11.249.188	16.880.274	5.523.597
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi		-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ		- 5.711.006	- 11.249.188	16.880.274	5.523.597
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		-	1.384.546	- 4.220.069	- 1.948.734
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	17.3.	-	1.384.546	- 4.220.069	- 1.948.734
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ SONRASI		- 5.711.006	- 9.864.642	12.660.205	3.574.863
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		23.807.089	53.751.959	- 38.381.8-46	-48.032.275

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Döneme Ait****Ara Dönem Özet Özkaynak Değişim Tabloları** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	K/Z Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				K/Z Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			Özkaynaklar Toplamı
			Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışlar	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/ (Kayıplar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Toplam	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar/ (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
Ocak 1, 2023 Bakiyesi	10.000.000	193.956.101	174.364.866		-30.638.256	-	-	32.536.275	476.562.774	63.608.125	920.389.885
Transferler	18.000.000	-	-		-	-	-	1.445.891	44.162.234	- 63.608.125	-
Kar Payları	-	-	-		-	-	-	-	- 3.610.991	-	-3.610.991
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	16.713.065	-		-	-	-	2.137.578	-	-	18.850.643
Sermaye Düzeltme Farkları	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-		-21.609.781	-	-	-	-	- 51.042.051	-72.651.832
—Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-		-	-	-	-	-	- 51.042.051	-51.042.051
—Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-		-21.609.781	-	-	-	-	-	-21.609.781
Eylül 30, 2023 Bakiyesi	28.000.000	210.669.166	174.364.866		-52.248.037	-	-	36.119.744	517.114.017	- 51.042.051	862.977.705
Ocak 1, 2024 Bakiyesi	28.000.000	210.691.063	149.170.581		-17.445.730	-	-	38.124.062	502.042.760	182.494.253	1.093.076.989
Transferler	-	-	-		-	-	-	-	182.494.253	- 182.494.253	-
Kar Payları	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Düzeltme Farkları	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-		-15.059.176	-	-	-	-	29.518.095	14.458.919
—Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-		-	-	-	-	-	29.518.095	29.518.095
—Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-		-15.059.176	-	-	-	-	-	-15.059.176
Eylül 30, 2024 Bakiyesi	28.000.000	210.691.063	149.170.581		-32.504.906	-	-	38.124.062	684.537.013	29.518.095	1.107.535.908

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.
30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Döneme Ait
Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		1.Oca	1.Oca
		30.Eyl.24	30.Eyl.23
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		95.065.760	-53.954.657
Dönem Karı (Zararı)		29.518.095	-51.042.051
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		77.550.738	56.251.420
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	13.094.061	5.182.054
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6.1.	-	-311.568
Kullanılmamış İzin Karşılıkları İle İlgili Düzeltmeler	9.2.	292.455	201.653
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili	9.3.	7.110.305	-13.544.444
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-552.230	-195.994
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	17.2.	2.128.914	12.905.884
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	17.1.	-3.056.681	-5.072.996
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili	16.	13.659.408	55.891.614
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18.2.	43.438.059	1.195.217
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		1.436.447	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-12.003.073	-59.164.026
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3.1.1.	22.444.622	-15.000.535
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6.1.	-32.459.053	-55.104.066
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-3.193.441	-1.233.543
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7.	-34.429.245	-13.952.102
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		372.181	577.140
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6.2.	-	1.798.865
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6.2.	8.253.828	-458.983
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	9.1.	6.709.190	1.272.444
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	2.396.967
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		24.125.433	17.731.613
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		-3.826.588	769.837
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		-	1.983.181
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	55.156
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN		-825.022	-14.349.315
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11.	-	389.127
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	11.	-825.022	-14.738.442
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-76.058.858	-4.686.447
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8.	59.937.238	51.500.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	8.	-115.780.769	-51.720.287
Ödenen Temettüleri	13.	-	-3.610.991
Ödenen Faiz		-20.215.327	-1.052.058
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit		-	196.889
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN		18.181.880	-72.990.419
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		18.181.880	-72.990.419
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		46.075.189	43.118.774
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ		-47.312.827	71.632.680
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4.	16.944.242	41.761.035

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Genel Bilgi

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ("Ana ortaklık" veya "Şirket"), 1972 yılında Kayseri’de kurulmuş olup, döşemelik, perdelik ve konfeksiyonluk kadife kumaş üretimi ve satışı faaliyetinde bulunmaktadır.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

Organize Sanayi Bölgesi 18. Cadde No:30 Melikgazi Kayseri

1.2. Şirket’in Sermaye Yapısı

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 22 Mart 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket’in sermayesi 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2.800.000.000 (iki milyar sekiz yüz milyon) adet paydan oluşmaktadır. Payların itibari değeri pay başına 1 Kr. (bir kuruş)’dur.

Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermaye yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Ortağın Adı-Soyadı	Sermayedeki Payı (TL)	Sermayedeki Payı (%)
Yılmaz KÜÇÜKÇALIK	11.205.980	40,02%
Yaşar KÜÇÜKÇALIK	11.202.962	40,01%
Diğer (*)	5.591.057	19,97%
Toplam	28.000.000	100%

(*) Sermayenin %5’inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir

Şirket’in halka açıklık oranı 16,96% olup, fiili dolaşımdaki pay tutarı 4.750.094,26 TL’dir

Şirketin **31 Aralık 2023** tarihi itibarıyla sermaye yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Ortağın Adı-Soyadı	Sermayedeki Payı (TL)	Sermayedeki Payı (%)
Yılmaz KÜÇÜKÇALIK	11.205.980	40,02%
Yaşar KÜÇÜKÇALIK	11.202.962	40,01%
Diğer (*)	5.591.057	19,97%
Toplam	28.000.000	100%

1.3. Personel Sayısı

Şirket’in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 165’dir (2023: 179)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

1.4. Bağlı Ortaklıklar

Şirket, önceki raporlama dönemlerinde bağlı ortaklığı olan, Lüks Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş. gayrimenkullere, gayrimenkul projelerine, gayrimenkule dayalı haklara yatırım yapmak, inşaat yapmak ve gayrimenkul projeleri geliştirmek üzere kurulmuştur.

Şirket, bahse konu bağlı ortaklığı ile 29 Aralık 2023 tarihinde Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili maddelerine istinaden tüm aktif ve pasifleriyle “Kolaylaştırılmış Şekilde Birleşme” yöntemi uygulayarak bünyesinde birleşmiştir.

Birleşme ile devralan Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş. olup, devrolan Lüks Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.’dir.

Devralma yöntemi ile birleşmelerden sonra Şirket cari dönemde münferit (Solo) finansal tablolar hazırlamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Finansal tablolar SPK’nın 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 Tebliğ’in 5. Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket’in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (“TL”)’dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket’in durumunu KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

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

2.1.2. Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3. Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.4. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.5. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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.

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. Şirket 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.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi 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 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, yatırım amaçlı gayrimenkuller 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 Rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali 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.

2.1.7. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

Şirket, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

- TFRS 16, Satış ve Geri Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme Koşulları Olan Uzun Vadeli Yükümlülüklerle İlişkin Değişiklik

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7’deki Tedarikçi Finansman Anlaşmalarına İlişkin Değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle İlgili Açıklamalar”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket söz konusu değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

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

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 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş yukarıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen yukarıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

1 Ocak 2024 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapılmamıştır.

2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir.

Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket'in muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.09.2024 bilançosu, 31.12.2023 bilançosu ile, 01.01.2024-30.09.2024 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2023-30.09.2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.1. Finansal Varlıklar

Finansal varlıkların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.1. Finansal Varlıklar (Devamı)

2.5.1.1. Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

b) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.1. Finansal Varlıklar (Devamı)

2.5.1.1. Sınıflandırma ve Ölçüm (Devamı)

c) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

2.5.2. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

- *İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar*

Şirket, bir ya da bir finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel bir göstergenin var olup olmadığını, her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarar, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra ortaya çıkan ve söz konusu finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğu bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa finansal tablolara yansıtılır.

Şirket, tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Finansal varlığı ihraç edenin veya finansal varlığı taahhüt edenin finansal açıdan önemli bir zorluk içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi;
- Şirket'in, borçlunun içinde bulunduğu finansal zorluğa ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçluya başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılandırmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;
- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir grup finansal varlığın ilk kayda alınmalarını müteakip söz konusu varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür veriler genellikle aşağıdaki durumlarda oluşur:

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.2. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

- (i) Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
(ii) Portföydeki varlıkların geri ödenmemesine neden olabilecek ulusal veya bölgesel ekonomik koşullar.

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her bir varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olarak en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket ticari amaçla elde tutmadığı özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değiştirilemez bir seçim yapar. Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkı geçmiş yıl zararlarına sınıflandırılır.

2.5.3. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın, satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.3. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Söz konusu değer düşüklüğüne uğrayan varlık, yeniden değerlendirilmiş bir maddi duran varlık ise, değer düşüklüğü önceki dönemlerdeki yeniden değerlendirme fonundaki artışlara karşılık gelecek tutarda fondan düşülür ve geri kalan tutar kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

2.5.4. Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.5.5. Ticari Alacaklar

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir.

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.6. Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü tespiti olmayıp, net gerçekleştirilebilir değer maliyet değerinin altında kaldığı stok türü bulunmamaktadır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

2.5.7. Maddi Duran Varlıklar

Arsa ve arazi ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek finansal tablolara yansıtılmıştır.

Arazi ve arsalar ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen yeniden değerlendirilmiş değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Arsa ve araziler ile binalar dışındaki, maddi duran varlıklar için elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortismanları ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Arsa ve araziler ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenlerinin taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar altında yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, alacak kaydedilmektedir.

Daha önce kapsamlı gelir tablosuna değer düşüklüğü yansıtılan varlıklarla ilgili değerlendirme artışları kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış olan söz konusu değer düşüklüğü tutarında kapsamlı gelir tablosuna alacak kaydedilir.

Aynı varlığın bir önceki dönemdeki fondaki artışlarına karşılık gelen azalış olması durumunda fondan düşülür; diğer tüm azalışlar ise kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Her yıl, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile varlığın yeniden değerlendirme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark birikmiş zararlara yeniden değerlendirme fonundan ilgili ertelenmiş vergi düşülerek transfer edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.7. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Yeniden değerlendirilmiş ya da bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmıştır. Arazi ve arsalar sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortismanına tabi tutulmamıştır. Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir;

Binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri	25-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-8 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5-10 yıl

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili varlıkta genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir. Şirket, değiştirilen parçaların ayrı olarak amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakılmaksızın, yenilenen parçalarla ilgili olarak değiştirilen parçaların defter değerlerini kayıtlarından çıkarır. Büyük revizyonlar, faydalı ömürlerin ya da ilgili varlıkların geri kalan ömrünün kısaltılmasıyla amortismanına tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında oluşan kar veya zararlar, defter değerlerine göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilir.

2.5.8. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılım programlarını içermektedir. Bunlar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile mali tablolara yansıtılmaktadır ve iktisap edildikleri tarihten sonra 3 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulmaktadır.

Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekleştiğinde giderleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir.

Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.9. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer değişimleri yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler altında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Bir maddi duran varlığın kullanım şekli ve amacı değişip gerçeğe uygun değer esasına göre ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edildiğinde Şirket, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardını uygular.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

2.5.10. Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise cari yıl vergisi giderleri kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya büyük ölçüde yasalaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.11. Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.11. Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira Yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.11. Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı)

Uzatma Ve Erken Sonlandırma Opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken Kira Ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı Uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen depo kiralamalarına ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

2.5.12. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.12. Hasılat (Devamı)

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir.

Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir. Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

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

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, kadife kumaş üretimi ve satılması sonucunda hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Şirket, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

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

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.12. Hasılat (Devamı)

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

Şirket, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır.

İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir. *Kira geliri*: Kira geliri, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

2.5.13. Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir.

Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

2.5.14. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Türkiye’de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket ve Türkiye’de yerleşik olan bağlı ortaklıkları, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

2.5.15. Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut hissedarlara yapılan sermaye artırımını, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüleri, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımını olarak kaydedilirler.

2.5.16. Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işleme maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” (Revize)’ne göre, aktifleştirilmeye başlama tarihi 1 Ocak 2009 ya da sonrasında olan özellikli varlıklar için, özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri ilgili varlık önemli oranda kullanıma hazır hale gelinceye kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.17. Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak ilgili türev sözleşmenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla makul değeri ile kayıtlara yansıtılmakta, izleyen dönemlerde de makul değerleri ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar ile ilgili kazanç ve kayıpların muhasebeleştirilme yöntemi, türev finansal aracın finansal riskten korunma amaçlı olup olmamasına ve riskten korunan aracın türüne göre değişir. Şirket türev finansal araçlarını aşağıdaki gibi sınıflandırmaktadır:

- Gerçeğe uygun değer riskinden korunma işlemleri açısından finansal riskten korunma aracına ilişkin kazanç veya kayıplar ve finansal riskten korunma konusu kalemde meydana gelen ve korunan riskle ilişkilendirilebilen kazanç veya kayıplar,
- Nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemlerden kaynaklanan ve kar veya zararda muhasebeleştirilen etkin olmama durumu ve/veya
- Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma amaçlı işlemlerden kaynaklanan ve kar veya zararda muhasebeleştirilen etkin olmama durumu.

Şirket işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunan kalem arasındaki ilişkiyi, Şirket'in risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte dokümanete etmektedir. Ayrıca Şirket, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunan kalemin gerçeğe uygun değer veya nakit akımlarındaki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin düzenli olarak değerlendirmesini yapmaktadır.

Riskten korunma amaçlı türev araçların makul değerleri ile yer almaktadır. Vadeleri 12 aydan kısa olan türev araçların makul değerleri diğer dönen varlık veya borçlar, 12 aydan uzun olanların ise diğer duran varlık veya borçlar olarak vadelerine göre sınıflandırılmaktadır.

Nakit akıma yönelik riskten korunma

Nakit akıma yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilir. Özsermaye altında muhasebeleştirilen tutarlar riskten korunan kalemin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde gelir tablosuna transfer edilir.

Gerçeğe uygun değer aşaması

Şirket finansal araçların değerlendirme tekniğiyle gerçeğe uygun değerini belirlerken ve açıklarken aşağıdaki aşama kullanır:

Seviye 1: Aynı varlık ya da borçlar için aktif piyasalarda kote edilen (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Kayıtlı gerçeğe uygun değer üzerinde önemli bir etkisi bulunan tüm girdilere yönelik diğer tekniklerin doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir olması; ve

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verisine bağlı olmayan kayıtlı gerçeğe değer üzerinde önemli bir etkisi olan girdileri kullanan teknikler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.18. Ticari Borçlar

Ticari borçlar, Şirket olağan faaliyetleri kapsamında tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yükümlülüğü ifade etmektedir.

2.5.19. Pay Başına Kazanç/(Kayıp)

Hisse başına kazanç/(kayıp), net zararın veya karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

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

2.5.20. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.5.21. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.5.22. Gelir Vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Öte yandan, Şirket önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği, mali zararlardan ve diğer bazı indirilebilir geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi alacaklarını, bu varlıkların gelecekteki kullanımının kuvvetle muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlarına almamıştır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

3. Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	3.713	4.349
Bankalar	16.940.529	46.070.841
– Vadeli	3.950.893	27.310.144
– Vadesiz	12.989.636	18.760.696
Diğer Nakit ve Nakit Benzerleri		-
Toplam	16.944.242	46.075.190

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadesi 3 aydan kısadır.

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

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

4.1. Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	92.700.190	82.288.443
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Çekler ve Senetler	1.349.613	7.961.415
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)/Ticari Alacaklar	(7.259.317)	(150.541)
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)/Alacak Senetleri	(85.475)	(448.770)
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(3.233.518)	(3.848.027)
Toplam	83.471.493	85.802.520

Şirket'in ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak gerekli karşılık ayrılmıştır. Bu nedenle, Şirket yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin yer almadığına inanmaktadır. Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Değer Düşüklüğü Hareket Tablosu	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	3.848.027	8.783.291
Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net	(78.619)	56.431
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(535.890)	(4.991.695)
Toplam	(3.233.518)	(3.848.027)

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Ara Dönem Özet Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade süresi 120 gün içerisinde (31 Aralık 2023: 120 gün).

Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının itfa edilmiş maliyet değeri, söz konusu alacakların defter değerine yaklaşık tutardadır.

4.2. Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	28.410.053	23.553.616
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(2.593.029)	(492.605)
Toplam	25.817.024	23.061.011

Ticari borçların ortalama vadesi 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 60 gündür. (31 Aralık 2023: 38 gün).

NOT 5 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

5.1. Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vergi Dairesinden Alacaklar	1.508.164	2.475.768
Diğer Alacaklar	246.768	17.542
Toplam	1.754.932	2.493.310

5.2. Diğer Kısa Vadeli Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	86.000	6.859.767
Toplam	86.000	6.859.767

NOT 6 – STOKLAR

6. Stoklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hammadde	32.918.114	40.874.750
Yarı Mamul	26.064.684	25.722.361
Mamul	34.785.127	22.808.464
Diğer Stoklar	2.487.850	1.182.030
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(6.589.870)
Toplam	96.255.775	83.997.734

NOT 7 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

7.1. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	4.647.636	8.756.760
Verilen Hammadde Alım Avansları	1.550.223	1.653.847
Diğer	-	-
Toplam	6.197.985	10.410.607

7.2. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.092.561	-
Verilen Hammadde Alım Avansları	-	-
Diğer	-	-
Toplam	1.092.561	-

7.3 Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri ve Ertelemiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları	470.645	5.838.237
Toplam	470.645	5.838.237

NOT 8– FİNANSAL YATIRIMLAR

8. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar /Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kur Korumalı Mevduat	-	-
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	1.171.386	16.101.938
Diğer Menkul -Kıymetler	-	18.266.406
Toplam	1.171.386	34.368.344

Finansal yatırımların makul değeri defter değerine yakınsamaktadır. Şirket'in finansal yatırımlarının kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. "Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar yatırım fonları ve hazine bonosundan oluşmaktadır. Hazine bonosunun vadesi 22 günden oluşmaktadır ve faiz oranı %4,25'dir.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Finansal Tablo Dipnotları***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)***NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maliyet Değeri-30 Eylül 2024	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Arazi ve Arsalar	306.825.356	-	-	306.825.356
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	3.611.994	-	-	3.611.994
Binalar	197.586.048	-	-	197.586.048
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.997.707.862	571.323	-	2.998.279.185
Döşeme ve Demirbaş	27.164.464	253.699	-	27.418.163
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.006.118	-	-	2.006.118
Yapılmakta Olan Yatırımlar	306.825.356	-	-	306.825.356
Toplam	3.534.901.841	825.022	-	3.535.726.864

Birikmiş Amortisman-30 Eylül 2024	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	3.611.994	-	-	3.611.994
Binalar	419.390	3.240.026	-	3.659.416
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.814.802.808	8.873.642	-	2.823.676.450
Döşeme ve Demirbaş	23.987.655	738.220	-	24.725.876
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.006.118	-	-	2.006.118
Toplam	2.844.827.965	12.851.889	-	2.857.679.854

30 Eylül 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	690.073.876			678.047.010
---	--------------------	--	--	--------------------

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Finansal Tablo Dipnotları***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)***NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

Maliyet Değeri-31 Aralık 2023	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Arazi ve Arsalar	217.572.791	-	-	217.572.791
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	364.448	-	-	364.448
Binalar	157.626.552	-	-	157.626.552
Tesis, Makine ve Cihazlar	394.793.528	27.153.979	-	421.947.507
Döşeme ve Demirbaş	6.586.379	33.586	-	6.619.965
Diğer Maddi Duran Varlıklar	202.706	-	-	202.706
Yapılmakta Olan Yatırımlar	397.125	11	-	397.136
Toplam	777.543.529	27.187.576	-	804.731.105

Birikmiş Amortisman-31 Aralık 2023	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	364.448	-	-	364.448
Binalar	774.324	3.707.600	-	4.481.924
Tesis, Makine ve Cihazlar	308.163.172	3.330.904	-	311.494.076
Döşeme ve Demirbaş	4.223.246	1.204.934	-	5.428.180
Diğer Maddi Duran Varlıklar	202.706	-	-	202.706
Toplam	313.727.896	8.243.438	-	321.971.334

31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	463.815.633			482.759.771
--	--------------------	--	--	--------------------

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in sahip olduğu arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri gerçeğe uygun değeri,

Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu şirket, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut emsal karşılaştırma yöntemine göre belirlenmiştir. Binalar ile yeraltı ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmiş değerleri maliyet yaklaşımı yöntemiyle belirlenmiştir.

Yeniden değerlendirme fonu sermaye artışında ve ortaklara kar dağıtımında dikkate alınmamaktadır. Şirket kayıtlardaki değer ile piyasa arasındaki farktan ertelenmiş vergi yükümlülüğünü netleyerek özkaynaklar içerisinde maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları olarak muhasebeleştirilmiştir.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Ara Dönem Özet Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri-30 Eylül 2024	01 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Haklar	36.307	-	-	36.307
Yazılım	4.592.161	-	-	4.592.161
Toplam	4.628.468	-	-	4.628.468

Birikmiş Amortisman-30 Eylül 2024	01 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Haklar	36.307	-	-	36.307
Yazılım	4.278.330	242.172	-	4.520.503
Toplam	4.314.638	242.172	-	4.556.810

30 Eylül 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	313.831			71.658
---	----------------	--	--	---------------

Maliyet Değeri-31 Aralık 2023	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Haklar	59.825	-	-	59.825
Yazılım	7.016.233	-	-	7.016.233
Toplam	7.076.058	-	-	7.076.058

Birikmiş Amortisman-31 Aralık 2023	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Haklar	59.825	-	-	59.825
Yazılım	4.824.002	489.095	-	5.313.097
Toplam	4.883.827	489.095	-	5.372.922

31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	2.192.231			1.703.136
--	------------------	--	--	------------------

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI
(Devamı)

1 Ocak- 30 Eylül 2024 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Taşıtlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak 2024	15.843.473	15.843.473
Girişler/(Çıkışlar)	- 15.843.473	- 15.843.473
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	-	-

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	Taşıtlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak 2024	- 3.265.888	- 3.265.888
Dönem Amortisman Gideri/(İptali)	3.265.888	3.265.888
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	0	0
30 Eylül 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	0	0

1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Taşıtlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak 2023	15.843.473	15.843.473
Girişler/(Çıkışlar)	- 8.228.812	- 8.228.812
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	7.614.661	7.614.661

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	Taşıtlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak 2023	- 3.265.888	- 3.265.888
Dönem Amortisman Gideri/(İptali)	- 2.397.211	- 2.397.211
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	- 5.663.099	- 5.663.099
31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	1.951.562	1.951.562

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

"Yatırım amaçlı gayrimenkuller finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. "Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Şirket'in Kayseri ili Melikgazi ilçesi Anbar Mahallesi 7888 ada adresinde bulunan, 107.220,27 m2 alanlı Metro Gross Market Bakırköy Alışveriş Hizmetleri Ticaret Limited Şirket'ine kiralanılan iki katlı karkas bina ve arsasından oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 9.000.000 Avro ve 75.000.000 TL (31 Aralık 2023: 9.000.000 Avro ve 75.000.000 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2024	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Arsa	403.505.413	-	-	-	403.505.413
Yer altı ve Yer Üstü Düzenler	4.067.432	-	-	-	4.067.432
Binalar	101.903.432	-	-	-	101.903.432
Toplam	509.476.277	-	-	-	509.476.277

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2023	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Arsa	336.033.509	-	67.471.904	-	403.505.413
Yer altı ve Yer Üstü Düzenler	4.428.869	-	-361.437	-	4.067.432
Binalar	84.358.943	-	17.544.489	-	101.903.432
Toplam	424.821.321	-	84.654.956	-	509.476.277

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden Kdv	-	2.158.334
Gelir Tahakkukları	-	-
Personel Avansları	296.902	383.536
Diğer	-	-
Toplam	296.902	2.541.871

12.2 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar Vergisi Hariç Ödenecek Vergi ve Fonlar	-	634.564
Diğer	-	115.697
Toplam	-	750.262

NOT 13– FİNANSAL BORÇLANMALAR

13. Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	60.179.979	115.128.931
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Taksitleri	45.633.963	78.686.696
Uzun Vadeli Krediler	15.104.398	73.798.264
Toplam	120.918.340	267.613.892

Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

13.1. Finansal Borçlanmalar (Kısa Vade)	30 Eylül 2024 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2023 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	60.179.979	21,06%	115.128.931	
USD Krediler (TL Karşılığı)	-		-	-
EURO Krediler (TL Karşılığı)	45.633.963	3,61%	78.686.696	3,52% - 7,92%
Toplam	105.813.942		193.815.627	

13.2. Finansal Borçlanmalar (Uzun Vade)	30 Eylül 2024 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2023 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	-	-	-	-
USD Krediler (TL Karşılığı)	-		-	-
EURO Krediler (TL Karşılığı)	15.104.398	3,61%	73.798.265	
Toplam	15.104.398		73.798.265	

Şirket'in finansal borçlanmalarının değerleri aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlanmalarının Taşınan ve Makul Değerleri		
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlanmalar	120.918.340	267.613.892
Toplam	120.918.340	267.613.892

NOT 13– FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Şirket'in avro ve TL cinsinde uzun vadeli finansal borçlanmaların makul değerleri sırasıyla yıllık %3,52 ve %12,77 (31 Aralık 2023: Şirket'in Avro ve TL cinsinde uzun vadeli finansal borçlanmaların makul değerleri sırasıyla yıllık Sırasıyla %3,52 ve %12,77) etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış yöntemiyle belirlenmiştir.

NOT 14 – KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

14. Kiralama Yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	4.385.275	1.427.225
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	4.990.359	313.567
Toplam	9.375.634	1.740.792

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

15. Çalışanlara Sağlanan Faydalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	11.975.465	7.154.779
Birikmiş İzin Tahakkukları	1.675.029	1.805.193
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	22.049.276	18.497.224
Toplam	35.699.770	27.457.195

15.1. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	7.770.267	3.594.579
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri ("SGK")	4.205.198	3.560.200
Toplam	11.975.466	7.154.779

15.2. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Birikmiş İzin Tahakkukları	1.675.029	1.805.193
Toplam	1.675.029	1.805.193

15.3. Çalışanlara Sağlanan Faydalara Karşılıklar İlişkin (Uzun Vadeli)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	22.049.276	18.497.224
Toplam	22.049.276	18.497.224

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak tahminiyle hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Finansal Tablo Dipnotları***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)*

Kıdem Tazminatı Hareket Tablosu	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	13.614.881	36.961.332
Faiz Maliyeti	8.713.524	3.227.381
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	20.141.620	19.237.710
Ödenen Kıdem Tazminatları		(17.085.019)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	(6.805.868)	(17.358.589)
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(13.614.881)	(6.485.591)
Toplam	22.049.276	18.497.224

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 41.828,42TL (1 Ocak 2023: 35.058,58 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Komisyon Gideri Karşılığı	140.811	1.902.144
Garanti Karşılığı	1.222.544	1.293.608
Toplam	1.363.355	3.195.752

Teminat, Rehin ve İpotek (TRİ)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	421.645.925	484.832.972
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına Girmeyen Diğer Grup İşletmeleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	421.645.925	484.832.972

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Finansal Tablo Dipnotları***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)*

Verilen Teminatları Detayı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İpotekler (*)	401.861.221	462.067.901
Teminat Mektubu	19.784.704	22.765.072
Toplam	387.121.185	445.134.421

(*) Kredilere ilişkin finansal kuruluşlara ipotek sağlanmıştır.

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

17.1. Sermaye	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	28.000.000	28.000.000
Toplam	28.000.000	28.000.000

Şirket, SPK'da kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 kuruş nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir.

Şirket, 10.000.000 TL olan sermaye tutarını 28.000.000 TL'ye çıkarmış olup, bahse konu sermaye artışına ilişkin 02 Şubat 2023 tarihinde yönetim kurulu kararı almış ve başvuruda bulunmuştur. Söz konusu başvuru 28 Nisan 2023 tarihinde SPK tarafından onaylanmıştır. Toplam 18.000.000 TL tutarındaki artışın tamamı iç kaynaklardan sermayeye ilave edilmiş olup 166.612 TL'si Özsermaye Enflasyon Düzeltme Farklarından 17.833.388 TL'si Geçmiş Yıl Karlarından karşılanmıştır. Türkiye'deki şirketler, nakit artırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit artırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz. Beheri 1 Kr olan 2.800.000.000 adet (31 Aralık 2023: 2.800.000.000 adet) pay bulunmakta olup farklı pay grupları ve pay sahiplerine verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

17.2. Sermaye Düzeltme Farkları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sermaye Düzeltme Farkları	210.691.063	210.691.061
Toplam	210.691.063	210.691.061

17.3. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	38.124.062	38.124.062
Toplam	38.124.062	38.124.062

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

18.1. Hasılat	01 Ocak 30 Eylül 2024	01 Temmuz 30 Eylül 2024	01 Ocak 30 Eylül 2023	01 Temmuz 30 Eylül 2023
Yurt İçi Satışları	115.102.523	12.207.617	214.836.817	145.943.304
Yurt Dışı Satışları	193.007.249	91.200.030	184.506.484	108.557.060
Diğer Gelirler	561.069	137.499	825.673	807.794
İskontolar (-)	-1.118.931	-820.187	-2.027.113	-1.752.605
İadeler (-)	-1.685.736	-1.140.399	-1.121.523	-259.071
Net Satışlar	305.866.174	101.584.560	397.020.338	253.296.482
Satışların Maliyeti	-184.882.747	-14.548.014	-243.472.158	-148.699.581
BRÜT KAR/ZARAR (+/-)	120.983.427	87.036.546	153.548.180	104.596.901

NOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM

19. Niteliklerine Göre Giderler	1.Oca 30.Eyl.24	1.Temmuz 30.Eyl.24	1.Oca 30.Eyl.23	1.Temmuz 30.Eyl.23
Genel Yönetim Giderleri (-)	- 47.329.893	-2.229.747	- 42.802.242	- 24.014.476
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-33.788.066	-9.112.812	- 32.742.818	- 20.154.844
Toplam	-81.117.959	-11.342.559	- 75.545.060	- 44.169.320

19.1. Genel Yönetim Giderleri	1.Oca 30.Eyl.24	1.Tem 30.Eyl.24	1.Oca 30.Eyl.23	1.Tem 30.Eyl.23
Personel Giderleri (-)	-33.298.050	-2.449.055	-32.603.095	-16.056.126
Sigorta Giderleri (-)	-2.965.095	-473.454	-3.014.764	507.900
Danışmanlık Giderleri (-)	-2.242.273	-700.908	-2.569.262	-1.191.103
Güvenlik Hizmet Giderleri (-)	-2.200.845	-883.524	0	329.539
Vergi, Resim, Harç Giderleri (-)	-820.785	-313.762	0	44.472
Bakım Ve Onarım Giderleri (-)	-717.645	-193.966	0	-1.409.958
Amortisman Giderleri (-)	-518.303	-116.336	-399.846	-126.636
Seyahat Giderleri (-)	-306.493	-171.437	0	37.755
Bilgi İşlem Giderleri (-)	-50.210	432.417	-673.866	-275.906
Diğer (-)	-4.210.194	2.640.278	-3.541.408	-5.874.415
Toplam	-47.329.893	-2.229.747	-42.802.242	-24.014.476

19.2. Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri	1.Oca 30.Eyl.24	1.Tem 30.Eyl.24	1.Oca 30.Eyl.23	1.Tem 30.Eyl.23
Komisyon Giderleri (-)	-7.306.233	-1.336.196	-5.237.714	-5.771.811
Personel Giderleri (-)	-7.771.983	1.615.759	0	563.138
Nakliye Giderleri (-)	-8.873.213	-4.236.180	-15.635.024	-2.420.316
Fuar Giderleri (-)	-2.779.553	-137.789	-4.988.779	-3.677.594
Seyahat Giderleri (-)	-1.589.773	-658.948	-2.834.348	-532.347
Vergi, Resim, Harç Giderleri (-)	-22.516	364.045	0	-1.063.088
Amortisman Giderleri (-)	-20.067	-3.225	0	11.954
Danışmanlık Giderleri (-)	-9.897	107.041	0	39.128
Bakım ve Onarım Giderleri (-)	0	0	-1.361.379	21.294
Diğer (-)	-5.414.829	-4.827.317	-2.685.574	-7.325.203
Toplam	- 33.788.066	- 9.112.812	-32.742.818	-20.154.844

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

20. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	01 Ocak 30 Eylül 2024	01 Temmuz 30 Eylül 2024	01 Ocak 30 Eylül 2023	01 Temmuz 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.000.692	6.905.870	57.339.115	27.649.271
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-12.219.358	-2.770.830	-24.122.359	-17.612.182
Toplam	8.781.334	4.135.040	33.216.756	10.037.089

20.1. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.Oca 30.Eyl.24	1.Tem 30.Eyl.24	1.Oca 30.Eyl.23	1.Tem 30.Eyl.23
Ticari Faaliyetlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	14.581.017	2.556.724	47.070.087	3.493.130
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı	819.225	84.885	0	0
Diğer	5.600.450	4.264.261	10.269.028	24.156.141
Toplam	21.000.692	6.905.870	57.339.115	27.649.271

20.2. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1.Oca 30.Eyl.24	1.Tem 30.Eyl.24	1.Oca 30.Eyl.23	1.Tem 30.Eyl.23
Ticari Faaliyetlere İlişkin Kur Farkı Giderleri (-)	-7.854.562	-2.770.830	-16.902.467	-9.802.938
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	0	0	0	0
Diğer (-)	-4.364.796	0	-7.219.892	-7.809.244
Toplam	-12.219.358	-2.770.830	-24.122.359	-17.612.182

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

21. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/ Giderler(-)	1.Oca 30.Eyl.24	1.Tem 30.Eyl.24	1.Oca 30.Eyl.23	1.Tem 30.Eyl.23
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29.868.775	10.286.297	18.628.979	14.076.679
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Toplam	29.868.775	10.286.297	18.628.979	14.076.679

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

22. Finansman Gelirleri ve Giderleri	1.Oca 30.Eyl.24	1.Tem 30.Eyl.24	1.Oca 30.Eyl.23	1.Tem 30.Eyl.23
Finansman Gelirleri	24.619.912	1.409.570	76.820.203	57.723.451
Finansman Giderleri	-55.709.638	-29.352.404	-163.697.607	-101.044.041
Toplam	-31.089.726	-27.942.834	- 86.877.404	- 43.320.590

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ- ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir.

23.2 Vergi Geliri/(Gideri)	01 Ocak 30 Eylül 2024	01 Temmuz 30 Eylül 2024	01 Ocak 30 Eylül 2023	01 Temmuz 30 Eylül 2023
Cari Dönem Vergi Gideri	-	-	- 4.669.279	- 2.805.831
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	- 42.975.230	-17.357.383	49.991.288	49.313.445
Toplam	- 42.975.230	-17.357.383	45.322.009	46.507.614

Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS’ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS’ler ve Vergi Kanunları’na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS’ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS’ler ve Vergi Kanunları’na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

NOT 25 – PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Hisse başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın) raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

25. Pay Başına Kazanç/Kayıp	1.Oca 30.Eyl.24	1.Temmuz 30.Eyl.24	1.Oca 30.Eyl.23	1.Temmuz 30.Eyl.23
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı (Zararı)	29.518.095	63.616.601	-51.042.051	-51.607.138
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ortalama Sayısı (Her Biri Bir Kr)	28.000.000	28.000.000	28.000.000	28.000.000
25.1.Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç	1,0542	2,2720	-1,8229	-1,8431

NOT 26 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

26.1. İlişkili Taraflardan Alacak ve Borçlar:

26.1.1. İlişkili Taraflardan Kısa ve Uzun Vadeli Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Küçükçalık Tekstil	26.990.624	63.869.325
Birlik Mensucat	-	-
Toplam	26.990.624	63.869.325

26.2.1 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

Şirket, Küçükçalık Tekstil'den iplik alımı yapmaktadır.

Şirket, Küçükçalık Tekstil'e kadife kumaş satışı yapmaktadır.

26.3. Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	01 Ocak 30 Eylül 2024	01 Ocak 31 Aralık 2023
Yönetim Kurulu Huzur Hakları ve Üst Düzey Yöneticilerin Ücretleri (*)	8.354.083	8.149.645
Toplam	8.354.083	8.149.645

(*)Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

NOT 27- FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

27.1. Sermaye Riski

Finansal aktiflerin mülkiyeti karşı tarafın sözleşme şartlarını yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Bu riskler her bir borçlu için kredi miktarının sınırlandırılması suretiyle kontrol edilir. Borçlu tarafların sayıca çok olması nedeniyle kredi riski büyük ölçüde dağıtılmaktadır.

Sermaye Riski	01 Ocak 30 Eylül 2024	01 Ocak 31 Aralık 2023
Toplam Finansal Yükümlülükler	130.293.974	269.354.684
Nakit Ve Nakit Benzerleri (-)	- 16.944.242	- 46.075.189
Net Borç	113.349.732	223.279.495
Özkaynaklar	1.053.636.359	1.093.076.989
Toplam Sermaye	1.053.636.359	1.093.076.989
Net Borç/Toplam Sermaye	0,1076	0,2043

27.2. Likidite Riski

Likidite Risk 30 Eylül 2024	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Banka kredileri ve kiralama yükümlülükleri	130.293.974	130.293.974	60.179.979	38.652.587	31.461.408
Ticari borçlar	25.817.024	25.817.024	28.410.053	-	-
Diğer borçlar	86.000	86.000	86.000	-	-
Toplam	156.196.998	156.196.998	88.676.032	38.652.587	31.461.408

Likidite risk	Kayıtlı değeri	Sözl.Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Banka kredileri ve kiralama yükümlülükleri	269.354.684	276.027.174	60.725.979	118.691.684	96.609.511
Ticari borçlar	23.061.012	23.061.012	23.061.012	-	-
Diğer borçlar	6.859.767	6.859.767	6.859.767	-	-
Toplam	299.275.463	305.947.953	90.646.758	118.691.684	96.609.511

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Finansal Tablo Dipnotları***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)***NOT 27- FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)****27.3. Kredi Riski**

30.Eyl.24	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Banka
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E) (1)	24.566.393	83.471.493	-	1.754.932	16.940.529
Azami Riskin Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	24.566.393	83.471.493	-	1.754.932	16.940.529
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	3.233.518	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-3.233.518	-	-	-
E. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Finansal Tablo Dipnotları***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)***NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)****27.3. Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Banka
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E) (1)	63.869.325	85.802.520	-	2.493.310	96.526.187
Azami Riskin Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	63.869.325	85.802.520	-	2.493.310	96.526.187
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	23.213.470	-	-	-
- Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	23.213.470	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	10.824	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	- 10.824	-	-	-
E. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Finansal Tablo Dipnotları***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)***NOT 27- FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)****27.4. Yabancı Para Riski**

Döviz Pozisyonu Tablosu	30 Eylül 2024			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	80.618.449	1.732.067	361.504	171.903
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	9.627.062	213.281	58.465	2.933
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	103.974,50	3.050,00	0	0
3. Diğer	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	90.349.485	1.948.399	419.969	174.837
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0
6a. Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	90.349.485	1.948.399	419.969	174.837
10. Ticari Borçlar	67.320,23	0	0	1.478,24
11. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	102.956,17	0	2.708,09	0
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	170.276	0	2.708	1.478
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	170.276	0	2.708	1.478
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	90.179.209	1.948.399	417.261	173.358
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yüküm) Pozisyonu (-1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	90.178.190	1.945.349	419.969	173.358
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0	0	0

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Finansal Tablo Dipnotları***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)***NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)****27.4. Yabancı Para Riski (Devamı)**

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	73.287.485	1.160.955	724.391	414.373
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	40.528.096	1.068.699	210.865	58.727
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0
3. Diğer	61.992	2.106	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	113.877.572	2.231.760	935.256	473.100
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0
6a. Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	113.877.572	2.231.760	935.256	473.100
10. Ticari Borçlar	53.309	1.808	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	84.213.911	0	2.580.669	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	809.706	21.011	4.822	870
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	85.076.925	22.819	2.585.490	870
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	76.742.499	0	2.351.713	0
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	76.742.499	0	2.351.713	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	161.819.424	22.819	4.937.203	870
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	-47.941.851	2.208.941	-4.001.947	472.230
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yüküm) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-48.003.843	2.206.835	-4.001.947	472.230
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0	0	0

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Finansal Tablo Dipnotları***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)***NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)****27.4. Yabancı Para Riski (Devamı)**

	ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar(*)	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30 Eylül 2024	1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	6.642.092	-6.642.092	6.642.092	-6.642.092
	2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
	3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.642.092	-6.642.092	6.642.092	-6.642.092
	4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	1.586.342	-1.586.342	1.586.342	-1.586.342
	5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
	6- Avro Net Etki (4+5)	1.586.342	-1.586.342	1.586.342	-1.586.342
	7- Sterlin Net Varlık / Yükümlülüğü	789.487	-789.487	789.487	-789.487
	8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
	9- Sterlin Net Etki (4+5)	789.487	-789.487	789.487	-789.487
Toplam	9.017.921	-9.017.921	9.017.921	-9.017.921	

	ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar(*)	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31 Aralık 2023	1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	6.496.526	-6.496.526	6.496.526	-6.496.526
	2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
	3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.496.526	-6.496.526	6.496.526	-6.496.526
	4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	-13.035.903	13.035.903	-13.035.903	13.035.903
	5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
	6- Avro Net Etki (4+5)	-13.035.903	13.035.903	-13.035.903	13.035.903
	7- Sterlin Net Varlık / Yükümlülüğü	1.768.111	-1.768.111	1.768.111	-1.768.111
	8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
	9- Sterlin Net Etki (4+5)	1.768.111	-1.768.111	1.768.111	-1.768.111
Toplam	-4.771.264	4.771.264	-4.771.264	4.771.264	