

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) ile bağlı ortaklığının (“Grup”) 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum, konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu, konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TFRS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı?
<p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği</p> <p>31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 2.449.200 bin TL (31 Aralık 2023: 3.026.970 bin TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerin geçmiş dönemlerdeki ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar 2 numaralı ve 5 numaralı dipnotta yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, ilişkili olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması ve sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin değerlendirilmesi,</p> <p>Alacak yaşlandırma çalışmasının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,</p> <p>Alacakların tahsilatına ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava konusu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması,</p> <p>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örnekleme yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi ve raporlama tarihinden sonraki dönemde yapılan tahsilatların örnekleme yoluyla test edilmesi,</p> <p>Buna ilaveten, ilişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p>

4) Diğer Husus

İlişikteki konsolide finansal tablolarda gösterilen ABD Doları (“USD”) tutarı, Türk Lirası tutarı üzerinden, konsolide finansal tablolarda 31 Aralık 2024 tarihinde geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (“TCMB”) resmi USD alış kuru kullanılarak hesaplanmış olup, ilişikteki konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Cem Tovil'dir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Cem Tovil, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 13 Şubat 2025

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6-77
NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-31
NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	31
NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32-33
NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	33-35
NOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	35-36
NOT 7 - STOKLAR	36
NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	37
NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	38-40
NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40-41
NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	41
NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	42
NOT 13 - TAAHHÜTLER	43-44
NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	44-46
NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	46
NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	47-50
NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	50-51
NOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	51-52
NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	52-53
NOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	53
NOT 21 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	53
NOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	54
NOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	54-59
NOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ	60
NOT 25 - TÜREV ARAÇLAR	60
NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR	61-63
NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	63-73
NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	74-75
NOT 29 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	75
NOT 30 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	76
NOT 31 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	76-77
NOT 32 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	77

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	ABD Doları (*)		
		Cari Dönem 31 Aralık 2024	Cari Dönem 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	31	159.306	5.611.300	1.441.121
Finansal varlıklar		1.679	59.130	-
Ticari alacaklar	5	69.534	2.449.200	3.026.970
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>69.534</i>	<i>2.449.200</i>	<i>3.026.970</i>
Diğer alacaklar		316	11.128	8.113
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	-	-	4
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>316</i>	<i>11.128</i>	<i>8.109</i>
Stoklar	7	44.085	1.552.828	1.621.860
Türev araçlar	25	123	4.318	-
Peşin ödenmiş giderler	8	2.292	80.737	394.113
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	23	1.725	60.754	53.110
Diğer dönen varlıklar	15	1.509	53.082	107.242
Toplam Dönen Varlıklar		280.569	9.882.477	6.652.529
Duran Varlıklar				
Diğer alacaklar	6	221	7.786	8.949
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>221</i>	<i>7.786</i>	<i>8.949</i>
Maddi duran varlıklar	9	156.417	5.509.528	5.441.032
Maddi olmayan duran varlıklar	10	917	32.296	27.309
Kullanım hakkı varlıkları	11	3.695	130.145	144.520
Peşin ödenmiş giderler	8	1.704	60.009	48.751
Toplam Duran Varlıklar		162.954	5.739.764	5.670.561
TOPLAM VARLIKLAR		443.523	15.622.241	12.323.090

(*)ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 31 Aralık 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	ABD Doları (*)		
		Cari Dönem 31 Aralık 2024	Cari Dönem 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	26	37.237	1.311.591	1.953.477
- Banka kredileri		36.625	1.290.049	1.913.280
- Kiralama yükümlülükleri		612	21.542	40.197
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	26	13.511	475.914	1.211.451
Ticari borçlar	5	19.913	701.398	610.308
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		19.913	701.398	610.308
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	14	2.971	104.648	90.165
Türev araçlar	25	-	-	2.364
Ertelenmiş gelirler	8	3.302	116.306	97.753
Kısa vadeli karşılıklar	12	864	30.429	31.202
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		533	18.779	13.984
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		331	11.650	17.218
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	1.431	50.317	40.441
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		79.229	2.790.603	4.037.161
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun vadeli borçlanmalar	26	16.673	587.278	840.677
- Banka kredileri		15.747	554.664	799.263
- Kiralama yükümlülükleri		926	32.614	41.414
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	7.343	258.644	71.033
Uzun vadeli karşılıklar	14	2.709	95.416	28.948
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		2.709	95.416	28.948
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		26.725	941.338	940.658
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş sermaye	16	16.750	590.000	500.000
Sermaye düzeltme farkları	16	88.690	3.123.960	3.113.022
Paylara ilişkin primler	16	99.719	3.512.447	-
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	16	6.392	225.133	178.683
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(1.504)	(52.968)	(10.346)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.504)	(52.968)	(10.346)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		10	337	(699)
- Yabancı para çevrim farkları		10	337	(699)
Geçmiş yıllar karları		94.143	3.316.011	3.240.532
Net dönem karı		33.369	1.175.380	324.079
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-
Toplam Özkaynaklar		337.569	11.890.300	7.345.271
TOPLAM KAYNAKLAR		443.523	15.622.241	12.323.090

(*)ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 31 Aralık 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	ABD Doları (*)		
		1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Hasılat	17	355.394	12.518.157	13.507.106
Satışların maliyeti (-)	17	(255.508)	(8.999.823)	(9.436.662)
Brüt Kar		99.886	3.518.334	4.070.444
Genel yönetim giderleri (-)	18	(10.311)	(363.177)	(314.101)
Pazarlama ve satış giderleri (-)	18	(40.732)	(1.434.720)	(1.375.094)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	9.434	332.273	350.767
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(1.076)	(37.908)	(85.183)
Esas Faaliyet Karı		57.201	2.014.802	2.646.833
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	271	9.538	13.346
Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı		57.472	2.024.340	2.660.179
Finansman gelirleri	22	30.874	1.087.491	412.400
Finansman giderleri (-)	22	(20.691)	(728.797)	(2.210.920)
Parasal kayıp		(24.754)	(871.906)	(272.032)
Vergi Öncesi Kar		42.901	1.511.128	589.627
Vergi gideri		(9.532)	(335.748)	(265.548)
Dönem vergi gideri (-)	23	(3.802)	(133.930)	(185.784)
Ertelemiş vergi gideri	23	(5.730)	(201.818)	(79.764)
Net Dönem Karı		33.369	1.175.380	324.079
Net dönem karının dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-
Ana ortaklık payları		33.369	1.175.380	324.079
		33.369	1.175.380	324.079
Pay başına kazanç	24		2,10	0,65
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak		(1.210)	(42.622)	5.808
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) ve kazançları	23	(1.613)	(56.829)	7.744
Ertelemiş vergi etkisi	23	403	14.207	(1.936)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		29	1.036	(699)
Yabancı para çevrim farkları		29	1.036	(699)
Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir		(1.181)	(41.586)	5.109
Toplam Kapsamlı Gelir		32.188	1.133.794	329.188

(*)ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 31 Aralık 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK-31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	107.500	2.793.519	-	150.633	(16.154)	-	1.245.569	2.964.457	7.245.524
Transfer	-	-	-	28.050	-	-	2.936.407	(2.964.457)	-
Sermaye artışları	392.500	319.503	-	-	-	-	(712.003)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(229.441)	-	(229.441)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	5.808	(699)	-	-	5.109
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	324.079	324.079
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	500.000	3.113.022	-	178.683	(10.346)	(699)	3.240.532	324.079	7.345.271
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	500.000	3.113.022	-	178.683	(10.346)	(699)	3.240.532	324.079	7.345.271
Transfer	-	-	-	46.450	-	-	277.629	(324.079)	-
Sermaye artışları	90.000	10.938	3.512.447	-	-	-	-	-	3.613.385
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(202.150)	-	(202.150)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(42.622)	1.036	-	-	(41.586)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	1.175.380	1.175.380
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	590.000	3.123.960	3.512.447	225.133	(52.968)	337	3.316.011	1.175.380	11.890.300

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİM GEÇMİŞ

1 OCAK -31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	ABD Doları (*)		
		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Cari Dönem Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		81.490	2.870.434	4.709.823
Dönem net karı		33.369	1.175.380	324.079
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		23.211	817.637	2.689.633
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9,10,11	20.703	729.220	665.937
Beklenen kredi zarar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		12	411	(7.193)
Kıdem tazminatı karşılığı	14	1.420	50.024	41.206
Kullanılmamış izin karşılığı		375	13.218	14.348
Stok değer düşüklüğü		(110)	(3.876)	10.986
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(13)	(461)	1.848
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	26	11.884	418.531	1.471.262
Maddi duran varlık satış karı ile ilgili düzeltmeler		(4)	(141)	(8.977)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler (-)		(27.736)	(976.957)	(68.301)
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.385	295.359	339.783
Türev araçlar gerçeğe uygun değer değişimi ile ilgili düzeltmeler		(190)	(6.682)	2.365
Finansal yatırımlardaki azalışlar (artışlarla) ile ilgili düzeltmeler	22	(267)	(9.397)	(4.367)
Parasal pozisyon kazançları (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler		(780)	(27.360)	(41.724)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		9.532	335.748	272.460
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		29.604	1.042.760	1.914.585
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ilgili düzeltmeler	5	16.426	578.577	1.388.236
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	7	1.986	69.942	1.373.077
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		7.388	260.239	(298.678)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		807	28.429	107.509
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler	5	2.586	91.090	(559.187)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		411	14.483	(96.372)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		86.184	3.035.777	4.928.297
Ödenen kıdem tazminatı	14	(596)	(20.988)	(43.295)
Ödenen izin	14	(79)	(2.781)	(8.202)
Ödenen vergi		(4.019)	(141.574)	(166.977)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(21.115)	(743.738)	(600.928)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9,10	291	10.235	8.977
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,10	(19.638)	(691.713)	(718.271)
Verilen avanslar ile ilgili düzeltmeler (-)		(356)	(12.527)	60.603
Finansal yatırımlar ile ilgili düzeltmeler		(1.412)	(49.733)	47.763
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		45.441	1.600.514	(3.930.886)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		99.719	3.512.447	-
Nakit sermaye artırımını		2.866	100.938	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	26	49.846	1.755.737	2.874.069
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	26	(67.092)	(2.363.217)	(3.937.035)
Ödenen kredi faizleri		(8.253)	(290.701)	(283.324)
Ödenen temettüleri		(5.739)	(202.150)	(229.441)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit giriş ve çıkışları, net		(287)	(10.120)	(14.721)
Finansman faaliyetlerine ilişkin enflasyon etkisi		(53.356)	(1.879.380)	(2.408.735)
Alınan faizler		27.737	976.960	68.301
YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		105.816	3.727.210	178.009
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİ		12.576	442.969	356.423
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		118.392	4.170.179	534.432
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		40.914	1.441.121	906.689
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	31	159.306	5.611.300	1.441.121

(*)ABD Doları tutarları, TL tutarları üzerinden 31 Aralık 2024 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 1984'te kurulmuş olup, ana faaliyet konusu olan bobin kağıt ve konverting ürün üretimi ile yurtiçi ve ihracat pazarlarına satış gerçekleştirmektedir. Diğer faaliyetlerinin arasında ise iplik boyama ve enerji üretimi bulunmaktadır.

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

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

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

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

Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31 Aralık 2024 itibarıyla 1.026'dır (31 Aralık 2023: 1.079).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Konsolide finansal tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklık kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 13 Şubat 2025 tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları, Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, 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.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli 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.

Bu çerçevede 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2024	2.684,55	1,00000	291%
31.12.2023	1.859,38	1,44379	268%
31.12.2022	1.128,45	2,37897	156%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm cari dönem finansal durum tablosu kalemleri ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endeksenerek yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, açılış, dönem alımları ve kapanış stokların düzeltilmiş maliyeti dikkate alınarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı tutarlar

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir.

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

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

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

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tablolarının düzeltilmesi

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup, cari yıl içerisinde Not 2.4'te açıklanan yeni ve revize standartlardaki değişikliklerin etkileri haricinde muhasebe politikalarında bir değişiklik yapmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

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

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Söz konusu standart için Grup, kapsam değerlendirme, tespit ve hesaplamaları için çalışmalarına başlamıştır. Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Hasılat, işlem bedeli üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

Bu kapsamda hasılat aşağıdaki beş aşamalı model dikkate alınarak muhasebeleştirilmektedir.

1. Adım: Sözleşmeyi tanımlama

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilirse, bedelin tahsil edilmesi muhtemelse, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları belirlenebiliyorsa, sözleşmenin ticari özü varsa var demektir; ve sözleşme onaylanır ve taraflar yükümlülüklerini taahhüt eder.

Sözleşmelerden biri tek bir ticari paket olarak müzakere edilmişse veya bir sözleşmedeki bedel diğerine bağlıysa veya mal veya hizmetler (veya bazı mal veya hizmetler) tek bir edim yükümlülüğüyse, Grup sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak muhasebeleştirir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

2. Adım: Performans yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, 'performans yükümlülüğü' hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlamaktadır.

Grup, bir müşteri ile yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakileri tanımlar:

- (a) farklı bir mal veya hizmet için bir performans yükümlülüğü;
- (b) veya büyük ölçüde aynı olan ve müşteriye aynı aktarım modeline sahip olan bir dizi farklı mal veya hizmet.

Bir sözleşme, büyük ölçüde aynı olan bir takım farklı mal veya hizmet sunma vaatlerini içerebilir. Sözleşmenin başlangıcında işletme, mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

3. Adım: İşlem fiyatının belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşmeyi yerine getirerek ne kadar bedele hak kazanmayı beklediğini değerlendirir. Şirket, değerlendirmeye varırken, dikkate alınan değişken unsurların yanı sıra önemli bir finansman bileşeninin varlığını da dikkate alır.

Grup, önemli bir finansman unsurunun etkisi için taahhüt edilen bedeli, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutara revize etmektedir. Pratik bir çözüm olarak, sözleşme başlangıcında işletmenin müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin devri arasındaki sürenin bir yıl veya daha az olmasını beklemesi durumunda, Şirket işlem fiyatını önemli bir finansman bileşeninin etkilerine göre düzeltmemektedir.

Grup, fiyat tavizleri, teşvikler, performans ikramiyeleri, tamamlama ikramiyeleri, fiyat düzeltme hükümleri, cezalar, indirimler, krediler veya bir müşteri sözleşmesinde varsa değişken bedelle sonuçlanabilecek benzer kalemler gibi kalemleri belirlemektedir.

4. Adım: İşlem bedelinin performans yükümlülüklerine dağıtılması

Farklı mal veya hizmetlerin tek bir düzenleme kapsamında teslim edilmesi durumunda, bedel, farklı mal veya hizmetlerin nispi tek başına satış fiyatlarına (performans yükümlülükleri) dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, hizmet sözleşmelerindeki toplam bedel, beklenen maliyet artı bir marj temel alınarak dağıtılır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

5. Adım: Hasılatın tanınması

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi birinin karşılanması durumunda hasılatı fazla mesai olarak muhasebeleştirir:

- Müşteri, işletmenin ifa ettiği faydaları eş zamanlı olarak alır ve tüketir veya
- Müşteri, varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe kontrol eder veya
- Şirketin performansı, işletmenin kullanımına sahip olduğu bir varlık yaratmaz; ve alternatif olarak bugüne kadarki performans için bir ödeme hakkı vardır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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 gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, sırasıyla, 270 TL ve 1.180 TL'lik stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yer altı ve yerüstü düzenleri	10-40 yıl
Binalar	25-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-25 yıl
Demirbaşlar	2-15 yıl
Taşıtlar	4-10 yıl
Özel maliyetler	4-10 yıl
Haklar	1-16 yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir. Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebelemektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikler yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dahil edilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dahil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dahil edilir (Dipnot 19'a bakınız).

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır. Bir kiralama bileşeni ve bir veya daha fazla ek kiralama veya kiralama dışı bileşen içeren sözleşmelerde Şirket, sözleşmedeki bedeli, her bir kiralama bileşenine, kiralama bileşeninin göreceli bağımsız fiyatı ve kiralama dışı bileşenlerin toplam bağımsız fiyatına göre tahsis eder.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Grup'un bağlı ortaklığı Lila Paper Swiss AG'nin fonksiyonel para birimi ABD Doları olup sunum amaçlı TL cinsinden ifade edilmektedir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabii tutulmazlar.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur değişiminin etkileri (devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

	31 Aralık 2024			31 Aralık 2023		
	ABD Doları	Avro	İsviçre Frankı	ABD Doları	Avro	İsviçre Frankı
Aysonu Alış Kuru	35,2803	36,7362	38,9446	29,4382	32,5739	34,9666
Aysonu Satış Kuru	35,3438	36,8024	39,1946	29,4913	32,6326	35,1911
Dönem Ortalama Kuru	32,7984	35,4893	37,1899	23,7776	25,7198	26,4900

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar(devamı)

İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce konsolide finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa konsolide finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır.

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi itibarı düşük olan finansal varlıklar. Grup, bu tür finansal varlıklar için konsolide finansal tablolara alındığı tarihten itibaren krediye dayalı finansal varlığın itfa edilmiş maliyeti üzerinden etkin faiz oranını uygulamaktadır.

(b) Edinim veya üretim sırasında değer düşüklüğüne uğrayan ancak sonradan değer düşüklüğüne uğramış bir finansal varlığa dönüşen finansal olmayan varlıklar. Grup, bu tür finansal varlıklar için sonraki raporlama dönemlerinde varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özel sektör tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler (aşağıya bakınız), değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları (aşağıya bakınız) ve etkin faiz yöntemi ((i)'e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler. Özellikle,

- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar, Grup ilk konsolide finansal tablolara alma sırasında ticari amaçla elde tutulmayan veya bir işletme birleşmesinden kaynaklanan koşullu bir bedel olmayan bir öz sermaye yatırımını gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak tanımlamadığı sürece, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak sınıflandırılır.
- İtfa edilmiş maliyet kriterlerini veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılması kriterlerini (yukarıdaki (i) ve (ii)'ye bakınız) karşılamayan borçlanma araçları, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılması olarak sınıflandırılır. Buna ek olarak, İtfa edilmiş maliyet kriterlerini karşılayan borçlanma araçları, varlık veya yükümlülüklerin ölçülmesinden veya bunlara ilişkin kazanç ve kayıpların farklı temellerde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanan bir ölçüm veya muhasebeleştirme tutarsızlığını ("muhasebe uyumsuzluğu" olarak adlandırılır) ortadan kaldırıyor veya önemli ölçüde azaltıyorsa, ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılması olarak tanımlanabilir. Grup herhangi bir borçlanma aracını gerçeğe uygun değer farkı olarak belirlememiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kâr veya zararda muhasebeleştirilen net kazanç veya kayıp, finansal varlıktan kazanılan her türlü temettü veya faizi içerir ve "diğer kazanç ve kayıplar" kalemine dahil edilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda "diğer kazançlar ve kayıplar" kaleminde (Dipnot 27) muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında "diğer kazançlar ve kayıplar" kaleminde (Dipnot 27) muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda "diğer kazançlar ve kayıplar" kaleminde (Dipnot 27) muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için konsolide finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir.

Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın başlangıçtaki etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı konsolide finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık konsolide finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının konsolide finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının konsolide finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa konsolide finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin konsolide finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde konsolide finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, konsolide finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtmak üzere şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

Finansal yükümlülüklerin konsolide finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığı, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında konsolide finansal tablo dışı bırakır. Konsolide finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Dipnot 25'te verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak konsolide finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların açıklanması için onaylandığı tarih arasında işletmenin lehine ya da aleyhine meydana gelen olaylardır.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un ana faaliyet konusu tek olduğundan coğrafi grup haricinde raporlanabilir bölümleri bulunmamaktadır. Grup Yönetim Kurulu faaliyetleri farklı iş alanları bazında takip etmeden, tek bir raporlanabilir bölüm olarak takip etmekte ve karar almaktadır. Coğrafi gruplama ise satışların yapıldığı coğrafyalar gözetilerek belirlenmiştir. Grup yönetimi Dipnot 17'de detayları belirtilen coğrafi bölümler dışında faaliyet sonuçlarını ayrı takip etmemektedir. Bu sebeple coğrafi bölümler için hasılat dışında performans ölçütü açıklanamamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Grup konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak yansıtmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır. Aktüeryal kazanç/kayıp, diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklar içerisinde gösterilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kıdeme teşvik prim yükümlülüğü:

Grup'un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdem teşvik primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade etmektedir. Grup konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem teşvik primi karşılığının hesaplaması için aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanmıştır.

Kullanılmamış izin karşılığı:

"Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar" olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve konsolide finansal tablolara yansıtılır.

İkramiye ödemeleri:

Şirket bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.6 Önemli muhasebe kararları ve tahminlerdeki belirsizliğin ana kaynakları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. 2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır.

- Muhasebe politikaları gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 9 ve 10). Faydalı ömürleri ve varlıkların ilgili yıpranma paylarını uzatacak veya kısaltacak düzenlemeler gerektirebilecek diğer faktörler kadar maddi duran varlıkların planlanan kullanımı, özellikli varlıklarla ilgili teknolojideki ilerlemeler de dikkate alınmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe kararları ve tahminlerdeki belirsizliğin ana kaynakları (devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı basitleştirilmiş yaklaşım altında BKZ modeli uyarınca hesaplanmaktadır. Söz konusu model uyarınca Grup müşterilerini geçmiş dönemlerdeki tecrübeleri ve alacak yaşlandırmaları kapsamında takip etmektedir. Değer düşüklüğü karşılığının hesaplanmasında müşteri bazında almış olduğu teminatlar, alacak sigortası limitleri dikkate alınarak net risk hesaplaması yapılmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan tahsilat performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığına ve müşterilerinden almış olduğu portföyündeki teminatlara dair açıklamalar Dipnot 5 ve Dipnot 13'de yer almaktadır.
- Grup konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi yükümlülüğünü, bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak yansıtmıştır. Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi yükümlülüğü, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır. Konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"da belirtilen konsolide finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplanmıştır (Dipnot 14).
- Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış konsolide finansal tablolar arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal finansal tablolar ile TFRS'lere göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri bulunmaktadır (Dipnot 23).
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup'un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler ve ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 12).

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un karar almaya yetkili mercisi Yönetim Kurulu Üyeleridir. Grup'un ana faaliyet konusu kapsamında raporlanabilir bölümleri bulunmamaktadır. Grup Yönetim Kurulu, grup faaliyetlerini tek bir raporlanabilir bölüm olarak takip etmekte ve karar almaktadır. Grup yönetimi Dipnot 17'de detayları belirtilen ülke dağılımı dışında faaliyet sonuçlarını ayrı takip etmemektedir. Bu sebeple satışlar dışında performans ölçütü açıklanamamaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a) İlişkili taraf işlemleri

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

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda ilişkili taraflardan alınan hizmetler aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflardan alınan hizmetler</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
<i><u>Ortaklardan alınan hizmetler</u></i>		
Celal Öğücü	4.430	2.639
Orhan Öğücü	4.203	2.634
Aydın Öğücü	4.202	2.782
<i><u>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</u></i>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	13.474	8.996
	<u>26.309</u>	<u>17.051</u>

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda ilişkili taraflara verilen hizmetler aşağıdaki gibidir:

a) İlişkili taraf işlemleri (devamı)

İlişkili taraflara verilen hizmetler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<i>Ortaklara verilen hizmetler</i>		
Orhan Öğücü	146	-
Celal Öğücü	-	2.102
<i>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</i>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	27	12
Hemipaş Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	8	2.193
Orpaş Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	130
	<u>182</u>	<u>4.437</u>

İlişkili taraflara verilen hizmetlerden kaynaklanan tahsilatların vadesi bir aydan kısadır.

b) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un üst düzey yöneticileri; Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdüre doğrudan bağlı Genel Müdür Yardımcıları, Direktör ve Grup Müdürlerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere (17 kişi) (2023 yılında 15 kişi) sağlanan faydalar kapsamında 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla tahakkuk eden prim, ödenen ücret ve benzeri faydalar toplamı 119.342 TL'dir (31 Aralık 2023: 115.435 TL).

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	2.220.178	2.843.434
Alman çekler	229.022	183.536
Şüpheli ticari alacaklar	2.982	3.789
Şüpheli ticari alacak karşılığı(-)	(2.982)	(3.789)
	<u>2.449.200</u>	<u>3.026.970</u>

31 Aralık 2024 itibarıyla Grup'un alacaklarını tahsil etme süresi ortalama 79 gündür (31 Aralık 2023: 99 gün).

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda şüpheli alacak karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketi	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	3.789	15.513
Enflasyon endeksleme etkisi	(1.218)	(4.531)
Dönem gideri/konusu kalmayan karşılık	411	(7.193)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.982</u>	<u>3.789</u>

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vadesi Üzerinden 1-90 gün geçmiş	583.071	658.189
Vadesi Üzerinden 3-6 ay geçmiş	178.129	222.162
Vadesi Üzerinden 6-12 ay geçmiş	67.861	89.073
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	<u>829.061</u>	<u>969.424</u>
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	<u>331.688</u>	<u>105.662</u>
	<u>497.373</u>	<u>863.762</u>

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 829.061 TL (31 Aralık 2023: 969.424 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiştir, ancak tahsil kabiliyeti kaybolmadığı için şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu bu alacakların teminatsız kısımları üzerinden TFRS 9 uygulaması kapsamında Şirket'in genel politikası dahilinde, gecikmelere bağlı olarak değişen oranlarda karşılık ayrılmıştır. Bu alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1-3 ay kadar	583.071	658.189
3-6 ay kadar	178.129	222.162
6-12 ay kadar	67.861	89.073
	<u>829.061</u>	<u>969.424</u>

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklara istinaden müşterilerden alınan teminat mektuplarının ve alacak sigortasının toplam tutarı 331.688 TL' dir (31 Aralık 2023: 105.662 TL).

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutarda ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterinin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir.

Cari dönemde, Grup Yönetim'nin tahminlerinde ve varsayımlarında önemli bir değişiklik olmamıştır. Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 27. notta verilmiştir.

Kısa vadeli ticari borçlar

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

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	701.398	610.308
	<u>701.398</u>	<u>610.308</u>

31 Aralık 2024 itibarıyla Grup'un borçlarını ödeme süresi ortalama 26 gündür (31 Aralık 2023: 34 gün).

Ticari borçlar Grup'un mal ve hizmet alımlarıyla beraber devam eden yatırım harcamalarından kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Diğer alacaklar	7.406	3.859
Verilen depozito ve teminatlar	3.722	4.250
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	-	4
	<u>11.128</u>	<u>8.113</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR(devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	7.786	8.949
Şüpheli alacaklar	127	306
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(127)	(306)
	<u>7.786</u>	<u>8.949</u>

7. STOKLAR

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	654.709	577.722
Mamül	606.239	694.812
Yarı mamül	61.432	86.207
Ticari mallar	1.056	559
Diğer stoklar(*)	229.662	263.740
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(270)	(1.180)
	<u>1.552.828</u>	<u>1.621.860</u>

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

Grup, her yıl net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemekte olup bu kapsamda 270 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 1.180 TL).

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibi olup karşılıklara ilişkin tutarlar satılan malın maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(1.180)	(16.103)
Enflasyon endeksleme etkisi	2.966	3.937
Dönem gideri	(2.056)	-
Konusu kalmayan değer düşüklüğü karşılığı	-	10.986
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(270)</u>	<u>(1.180)</u>

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki teminat tutarı 1.916.969 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.453.662 TL).

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek ya da rehin bulunmamaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen sipariş avansları	42.354	356.114
Gelecek aylara ait giderler	38.383	37.999
	<u>80.737</u>	<u>394.113</u>

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

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Maddi duran varlık alımları için verilen sipariş avansları (*)	59.654	47.127
Gelecek yıllara ait giderler	355	1.624
	<u>60.009</u>	<u>48.751</u>

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla verilen yatırım avanslarının, 28.494 TL'si Erzurum fabrika yatırımlarına, 31.160 TL'si ise 2025 yılının ilk yarısında devreye girecek Ergene fabrika konverting hatlarına ve diğer modernizasyon yatırımlarına ilişkindir.

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

<u>Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alınan sipariş avansları	116.306	97.753
	<u>116.306</u>	<u>97.753</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	94.006	3.622	1.485.413	8.194.646	66.294	234.590	42.484	458.361	10.579.416
İlaveler	46.672	-	1.713	7.911	-	23.083	-	609.191	688.570
Çıkışlar	-	-	-	(3.131)	(4.566)	(3.778)	(13)	(5.503)	(16.990)
Transferler(*)	-	-	386	370.084	-	-	-	(377.834)	(7.365)
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	140.679	3.622	1.487.512	8.569.510	61.728	253.895	42.471	684.215	11.243.631
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	2.285	592.540	4.298.062	42.985	160.041	42.472	-	5.138.384
Dönem gideri	-	154	33.974	542.133	8.536	20.390	11	-	605.198
Çıkışlar	-	-	-	(1.121)	(4.566)	(3.778)	(13)	-	(9.478)
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	-	2.438	626.514	4.839.074	46.954	176.652	42.471	-	5.734.103
31 Aralık 2024 net defter değeri	140.679	1.184	860.999	3.730.436	14.774	77.242	-	684.215	5.509.528

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 12.370.642 TL'dir.

(*) 31 Aralık 2024 itibarıyla 7.365 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde haklara transfer edilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	94.006	3.622	1.485.123	7.914.875	61.117	202.004	42.484	72.770	9.876.002
İlaveler	-	-	-	14.299	14.613	20.212	-	666.557	715.681
Çıkışlar	-	-	-	-	(9.436)	-	-	-	(9.436)
Transferler (*)	-	-	290	265.472	-	12.374	-	(280.966)	(2.831)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	94.006	3.622	1.485.413	8.194.646	66.294	234.590	42.484	458.361	10.579.416
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	2.131	558.497	3.785.778	44.671	135.302	39.941	-	4.566.321
Dönem gideri	-	154	34.042	512.284	7.749	24.739	2.532	-	581.499
Çıkışlar	-	-	-	-	(9.436)	-	-	-	(9.436)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	2.285	592.540	4.298.062	42.985	160.041	42.472	-	5.138.384
31 Aralık 2023 net defter değeri	94.006	1.338	892.873	3.896.584	23.309	74.550	11	458.361	5.441.032

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 15.066.181 TL'dir.

(*) 31 Aralık 2023 itibarıyla 2.831 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde haklara transfer edilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Maddi duran varlık amortisman giderleri kırılımı</u>		
Satışların maliyeti	584.273	554.055
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	10.013	13.906
Genel yönetim giderleri	10.912	13.538
	<u>605.198</u>	<u>581.499</u>

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2024 bakiyesi	73.076	73.076
İlaveler	3.143	3.143
Maddi duran varlıklardan transferler	7.365	7.365
Çıkışlar	(3.277)	(3.277)
31 Aralık 2024 bakiyesi	<u>80.307</u>	<u>80.307</u>
<u>Birikmiş itfa payı</u>		
1 Ocak 2024 bakiyesi	45.767	45.767
Cari dönem itfa payı	2.933	2.933
Çıkışlar	(689)	(689)
31 Aralık 2024 bakiyesi	<u>48.011</u>	<u>48.011</u>
31 Aralık 2024 net defter değeri	<u>32.296</u>	<u>32.296</u>
<u>Maliyet değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 bakiyesi	67.655	67.655
İlaveler	2.590	2.590
Maddi duran varlıklardan transferler	2.831	2.831
31 Aralık 2023 bakiyesi	<u>73.076</u>	<u>73.076</u>
<u>Birikmiş itfa payı</u>		
1 Ocak 2023 bakiyesi	43.702	43.702
Cari dönem itfa payı	2.065	2.065
31 Aralık 2023 bakiyesi	<u>45.767</u>	<u>45.767</u>
31 Aralık 2023 net defter değeri	<u>27.309</u>	<u>27.309</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>İtfa payları gider kırılımı</u>		
Genel yönetim giderleri	2.631	1.769
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	201	201
Satışların maliyeti	101	95
	<u>2.933</u>	<u>2.065</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanım hakkı varlıkları hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Kullanım hakkı varlıkları</u>		
Açılış bakiyesi	144.520	208.143
Yeni kiralamalar	106.714	18.750
Dönem amortisman gideri	(121.089)	(82.373)
Net defter değeri	<u>130.145</u>	<u>144.520</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Kullanım hakkı varlıkları amortisman gider kırılımı</u>		
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	80.136	9.534
Genel yönetim giderleri	32.186	47.501
Satışların maliyeti	8.767	25.338
	<u>121.089</u>	<u>82.373</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Kar veya Zarar İçerisinde Gösterilecek Tutarlar</u>		
Amortisman gideri	(121.089)	(82.373)
Kiralamalar üzerindeki faiz	(7.936)	(11.945)
Yabancı para cinsinden kiralamalardan kambiyo zararları	(1.804)	(4.409)

Raporlama dönemi itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı Dipnot 26'da verilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar ve koşullu varlıklar

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

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.779	13.984
Diğer kısa vadeli karşılıklar	11.650	17.218
- <i>Dava karşılıkları</i>	11.508	13.551
- <i>Tedarikçi komisyon karşılığı</i>	142	3.667
	<u>30.429</u>	<u>31.202</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar kullanılmamış izin karşılığından oluşmaktadır. Kullanılmamış izin karşılığına ilişkin detaylı bilgi Dipnot 14'te sunulmuştur.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
<u>Dava karşılıkları hareketi</u>		
1 Ocak itibarıyla karşılık	13.551	16.236
Enflasyon endeksleme etkisi	(5.107)	(7.412)
Dönemde ayrılan karşılık	3.064	4.727
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>11.508</u>	<u>13.551</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir;

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	95.416	28.948
- <i>Kıdem tazminatı yükümlülüğü</i>	79.594	28.948
- <i>Kıdem teşvik primi yükümlülüğü</i>	15.822	-
	<u>95.416</u>	<u>28.948</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi yükümlülüğünden oluşmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı ve kıdem teşvik primi yükümlülüğüne ilişkin detaylı bilgi Dipnot 14'te sunulmuştur.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

13. TAAHHÜTLER

a) Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİK")

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

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Dövizli Tutar	TL Karşılığı	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı				
Teminatlar				
-TL	25.031	25.031	65.306	65.306
-ABD Doları	4.954	174.496	7.049	299.601
-Avro	4.000	146.972	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK		<u>346.499</u>		<u>364.907</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2024 itibarıyla %2,91 (31 Aralık 2023 %5,0) 'dir. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar, bankalara, vergi dairesi ve diğer devlet otorilerine verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

b) Alınan teminatlar

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

Alınan teminat mektupları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Müşterilerden alınan mektuplar	57.605	182.246
Yatırım için alınan mektuplar	19.391	32.490
Tedarikçilerden alınan mektuplar	16.140	5.654
	<u>93.136</u>	<u>220.390</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

13. TAAHHÜTLER (devamı)

b) Alınan teminatlar(devamı)

Diğer alınan teminatlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alacak sigortası	401.193	290.930
Müşterilerden alınan teminat çek ve senetleri	75.000	120.277
İpotekler	350	505
Tedarikçilerden alınan teminat çek ve senetleri	-	1.083
Diğer teminatlar	1.396	1.870
	<u>477.939</u>	<u>414.665</u>
Toplam alınan teminatlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Müşterilerden alınan teminatlar	535.544	595.828
Tedarikçilerden alınan teminatlar	35.531	39.227
	<u>571.075</u>	<u>635.055</u>

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket’te bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı, Grup’un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 1475 sayılı İş Kanun’unun 14’üncü maddesine göre kıdem hesaplamasında 15 yıllık çalışma süresi göz önünde tutularak hesaplanmıştır. 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL).

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İskonto Oranı	3,49%	3,49%
Varsayılan maaş/enflasyon oranı	26,09%	23,20%

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü (devamı)

Emeklilik oranı hesaplamada kullanılan devir hızı oranı (*)	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
- 1 yıldan kısa süredir çalışan beyaz yaka çalışan	78,40%	
- 1 yıldan uzun süredir çalışan beyaz yaka çalışan	38,50%	81,66%
- 1 yıldan kısa süredir çalışan mavi yaka çalışan	86,80%	
- 1 yıldan uzun süredir çalışan mavi yaka çalışan	93,90%	

(*) 31 Aralık 2024 itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı yükümlülüğü, bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak "Projeksiyon Metodu" ile aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır. 31 Aralık 2023 kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Grup kendi tahminlerini kullanmış ve emeklilik oranını tüm çalışanlar için hesapladığı ortalama bir oran olan % 81,66 olarak belirlemiştir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 11.400 TL daha az (9.561 TL) fazla olacaktır.

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	18.779	13.984
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	79.594	28.948
Kıdem teşvik primi yükümlülüğü	15.822	-
	<u>114.195</u>	<u>42.932</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareketi		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	28.948	63.152
Enflasyon endeksleme etkisi	(19.397)	(24.371)
Faiz maliyeti	5.995	10.585
Hizmet maliyeti	28.208	30.621
Ödenen kıdem tazminatı	(20.988)	(43.295)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	56.829	(7.744)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>79.594</u>	<u>28.948</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin karşılığı hareketi		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	13.984	15.121
Enflasyon endeksleme etkisi	(5.642)	(7.284)
Ödenen izin karşılığı	(2.781)	(8.202)
Cari yıl karşılığı	13.218	14.349
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>18.779</u>	<u>13.984</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait kıdem teşvik prim yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Kıdem teşvik prim yükümlülüğü</u>		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	-
Enflasyon endeksleme etkisi	-	-
Hizmet maliyeti	15.822	-
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>15.822</u>	<u>-</u>

Grup, Selüloz-İş Sendikası ile 4 Mart.2024 tarihinde 1 Ocak 2024-31 Aralık 2025 yılları arasında yürürlükte olacak toplu iş sözleşmesi imzalanmıştır. Bu toplu iş sözleşmesi gereğince belli bir kıdem yılını doldurmuş çalışanlara kıdem teşvik primi ödemesi yapılacaktır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>İzin karşılığı gider kırılımı</u>		
Satışların maliyeti	6.615	4.611
Operasyonel giderler	3.822	1.536
	<u>10.437</u>	<u>6.147</u>

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek maaş ve ikramiyeler	75.959	67.711
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	28.689	22.454
	<u>104.648</u>	<u>90.165</u>

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	47.290	82.900
Vergi dairesinden alacaklar(*)	5.229	23.809
Diğer	563	533
	<u>53.082</u>	<u>107.242</u>

(*) 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hesapta yer alan bakiye tam istisna kapsamındaki vergi alacaklarından oluşmaktadır.

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

<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve harçlar	47.895	36.215
Diğer	2.422	4.226
	<u>50.317</u>	<u>40.441</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

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

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

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)
Orhan Ögücü	14,30	84.392	17,24	86.200
Aydın Ögücü	11,06	65.237	13,33	66.650
Celal Ögücü	8,94	52.757	10,78	53.900
Hatice Ögücü	8,56	50.506	10,32	51.600
Burcu Ögücü Giritli	7,38	43.556	8,90	44.500
Alp Ögücü	6,02	35.530	7,26	36.300
Duygu Ögücü	5,72	33.768	6,90	34.500
Huriye Ögücü	5,41	31.909	6,52	32.600
Nuray Darıcı	4,63	27.308	5,58	27.900
Murat Ögücü	4,22	24.910	5,09	25.450
İrem Ögücü Öngen	4,20	24.763	5,06	25.300
Onur Ögücü	1,25	7.390	1,51	7.550
Nazlı Gözübüyük	1,25	7.390	1,51	7.550
Halka açık kısım (*)	17,05	100.583	-	-
Ödenmiş sermaye	100	590.000	100	500.000
Sermaye düzeltme farkları		3.123.960		3.113.022

(*) Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 9 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") Yıldız Pazar'da işlem görmektedir. Şirket payları, 37,39 TL hisse fiyatı, %20,34 halka açıklık oranı ve brüt 3.276.766 TL (endekslenme öncesi) halka arz büyüklüğü Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 25 Nisan 2024 tarihi itibarıyla onaylanmış olup 9 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamıştır. Şirket paylarının BİST'te işlem görmeye başlamasını takiben geçen 15 günlük süre içerisinde Şirket payları üzerinde fiyat istikrarı işlemleri gerçekleştirilmiştir. Fiyat istikrar işlemleri kapsamında 19.397 adet hisse ana hissedarlar tarafından geri alınmış ve Şirket'in halka açıklık oranı %17,05 olmuştur.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 3.123.960 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Grup'un ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 3.113.022 TL).

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Paylara ilişkin primler

Şirketimizin 2.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 500.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların rüçhan haklarının tamamen kısıtlanması suretiyle 590.000 TL'ye çıkartılması nedeniyle, ihraç edilen 90.000 TL nominal değerli sermayeyi temsil eden yeni payların halka arz edilmesiyle, 3.365.100 TL brüt gelir elde edilmiştir. Halka arz esnasında 88.333 TL maliyet oluşmuş olup, kalan net halka arz geliri 3.276.766 TL olmuştur (TÜFE'ye göre endeksli tutar: 3.512.447 TL).

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Uyarınca hazırlanan finansal tablolarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
31 Aralık 2024			
Sermaye Düzeltme Farkları	4.027.407	3.123.960	903.447
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	245.714	225.133	20.581

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	225.133	178.683
	<u>225.133</u>	<u>178.683</u>

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %5,4 oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Grup'un ödenmiş sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ve (kayıpları):

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 42.622 TL (31 Aralık 2023 5.808 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya (kayıplardan) oluşmaktadır.

Geçmiş yıllar karları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemden netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemden gösterilir. Grup'un konsolide finansal tablolarındaki geçmiş yıllar karlarının dağılımı aşağıda verilmektedir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıllar karları	3.311.434	3.235.955
Olağanüstü yedekler	4.577	4.577
	<u>3.316.011</u>	<u>3.240.532</u>

Net dönem karı

Grup'un 2023 yılı net dönem karının dağıtımı, 27 Haziran 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında görüşülerek oybirliği ile onaylanmıştır. Alınan karara göre, Grup'un 2023 faaliyet dönemine ait şirket Esas Sözleşmesi hükümleri ve Kâr Dağıtım Politikası göz önünde bulundurularak çıkarılmış sermayeyi temsil eden paylara, SPK mevzuatına uygun olarak hesaplanan net dağıtılabilir dönem kârından brüt %88,42 oranında kâr payı dağıtılmasına karar verilmiştir. 2024 yılı içerisinde dağıtılan temettü tutarı 202.080 TL'dir (31 Aralık 2023: 158.916 TL).

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 1.175.380 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 324.079 TL).

Kar payı dağıtımı

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

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar dağıtımının SPK'nın Seri: II-19.1 sayılı "Kar Payı Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Ayrıca anılan Tebliğ'de, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir. Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar payı dağıtımı(devamı)

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

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

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yurtdışı satışlar	8.998.811	9.279.110
Yurtiçi satışlar	3.519.346	4.227.996
	<u>12.518.157</u>	<u>13.507.106</u>
Bobin kağıt satışları	8.279.198	8.413.434
Konverting ürün satışları	3.765.461	4.570.702
Diğer satışlar	473.498	522.970
	<u>12.518.157</u>	<u>13.507.106</u>
Satışlar	15.895.174	16.494.643
Diğer satışlar	341.068	994.773
Satışlardan iadeler(-)	(7.103)	(52.715)
Satışlardan indirimler(-)	(3.710.982)	(3.929.595)
	<u>12.518.157</u>	<u>13.507.106</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılatın ülke detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Türkiye	3.519.346	4.227.996
İngiltere	3.393.907	3.320.669
Romanya	857.500	916.931
ABD	773.481	916.024
Kanada	531.226	64.662
Yunanistan	527.715	507.276
Hırvatistan	509.630	282.480
İsrail	399.021	1.214.001
Ukrayna	326.355	457.933
Fas	270.746	257.151
Sırbistan ve Karadağ	234.174	345.187
İrlanda	213.832	234.645
Gürcistan	101.539	119.325
Diğer Ülkeler	859.685	642.826
	<u>12.518.157</u>	<u>13.507.106</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Satılan mamüllerin maliyeti	8.829.204	9.189.426
Diğer satışların maliyeti	170.619	171.921
Satılan ticari malların maliyeti	-	75.315
	<u>8.999.823</u>	<u>9.436.662</u>

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Genel yönetim giderleri (-)	363.177	314.101
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	1.434.720	1.375.094
	<u>1.797.897</u>	<u>1.689.195</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

Genel yönetim giderlerinin detayı

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Genel yönetim giderleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Personel giderleri	199.819	152.121
Amortisman ve itfa payı giderleri	45.728	40.642
Danışmanlık giderleri	33.759	30.221
Bilgi işlem giderleri	15.413	19.900
Kurumsal iletişim giderleri	13.120	14.445
Temsil ve ağırlama giderleri	12.018	12.749
Kira gideri	7.622	4.247
Diğer	35.698	39.776
	<u>363.177</u>	<u>314.101</u>

Pazarlama giderlerinin detayı

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Nakliye ve dağıtım giderleri	843.560	784.451
Personel giderleri	259.515	233.789
Pazarlama ve reklam giderleri	168.697	198.659
Amortisman ve itfa payı giderleri	90.350	61.609
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	38.290	31.236
Diğer	34.308	65.350
	<u>1.434.720</u>	<u>1.375.094</u>

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	293.843	300.908
Hurda satış gelirleri	24.849	30.972
Diğer gelirler	13.581	18.887
	<u>332.273</u>	<u>350.767</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER(devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Vade farkı giderleri (*)	7.864	27.176
7326 ve 7440 sayılı kanunlar kapsamında ödenen vergi gideri	3.685	25.484
Geri kazanım katılım payı gideri	9.931	5.582
Diğer giderler	16.428	26.941
	<u>37.908</u>	<u>85.183</u>

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

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirleri		
Menkul kıymet karları	9.397	-
Sabit kıymet satış karları	141	13.346
	<u>9.538</u>	<u>13.346</u>

21. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	807.979	527.574
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (Not18)	259.515	233.789
Genel yönetim giderleri (Not 18)	199.819	152.121
	<u>1.267.313</u>	<u>913.484</u>
Amortisman ve itfa giderleri		
Satışların maliyeti	593.142	563.686
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (Not18)	90.350	61.609
Genel yönetim giderleri (Not 18)	45.728	40.642
	<u>729.220</u>	<u>665.937</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Finansman gelirleri</u>		
Faiz gelirleri	976.957	68.302
Kur farkı gelirleri	104.578	344.098
Türev işlemlerden gelirler	5.956	-
	<u>1.087.491</u>	<u>412.400</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Finansman giderleri</u>		
Kur farkı giderleri	418.531	1.823.281
Faiz giderleri	310.266	385.274
Türev işlemlerden giderler	-	2.365
	<u>728.797</u>	<u>2.210.920</u>

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar vergisi

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

Türkiye'de, genel kurumlar vergisi oranı %25'dir (31 Aralık 2023: %25). 7351 sayılı kanunun 15. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32. Maddesine eklenen fıkralar ile İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlara %5 ve sanayi sicil belgesine haiz ve fiilen üretim faaliyeti ile iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına %1 kurumlar vergisi istisnası uygulanmaktadır. 17 Kasım 2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere ve sermayesinin en az %20'sini temsil eden payları halka arz edilen kurumların kurum kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı, payların ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemi boyunca iki (2) puan indirimli olarak uygulanacaktır.

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. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kurumlar vergisi (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri % 10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Şirket'in %100 payına sahip olduğu İsviçre'de mukim bağlı ortaklığı Lila Paper Swiss AG'nin, faaliyette bulunduğu Zug Kanton'u vergilerine tabii olup 2024 yılı için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %11,99'dur.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10'a indirilmiştir. 22 Aralık 2024 tarihli ve 32760 sayılı Resmi Gazete yayımlanan 9286 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile %15 çıkarılmıştır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımını sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Yatırım İndirimi Uygulaması

Grup'un Ergene2 OSB bölgesinde yer alan kağıt üretim tesisi için başlangıç tarihi 27 Haziran 2018 olan Yatırım Teşvik Belgesi (YTB)'nin süresi 4191 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereğince 27 Aralık 2024 tarihine kadar uzatılmıştır. YTB'ye istinaden istinaden %60 Kurumlar Vergisi indirimi, %25 yatırıma katkı tutarı (YKT), KDV istisnası, sigorta primi işveren hissesi desteği ve gümrük vergisi muafiyeti gibi destek unsurlarından faydalanabilmeyekeyken, önce 2017/9917 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2017 yılı yatırım harcamaları için Kurumlar Vergisi indirimi oranı %100'e, yatırıma katkı tutarı %40'a çıkarılmıştır ve 7061 sayılı Kanun hükümleriyle 2018 yılı harcamalarını kapsayacak şekilde bu destek unsurları uzatılmıştır. Daha sonra, 18 Ocak 2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7161 sayılı "Vergi Kanunları İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"la 2017 ve 2018 yılları harcamaları için geçerli olan yatırıma katkı oranlarının ve Kurumlar Vergisi indirim oranının 2019 yılı yatırım harcamalarında da kullanılmasına olanak sağlanmıştır. Son olarak, 29 Aralık 2019 tarih ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 1 Ocak 2020-31 Aralık 2022 tarihleri arasında YTB kapsamında gerçekleştirilecek harcamalar içinde aynı şekilde Kurumlar Vergisi indirimi oranı %100, yatırıma katkı tutarı %40 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır. İlgili belge kapsamında 2018-2024 yılları arasında toplamda 660.521 TL yatırım harcaması yapılmış olup yatırım teşvik belgesinin süresinin 27 Aralık 2024 tarihinde dolacak olması nedeniyle 25 Aralık 2024 tarihinde T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne ilgili belgenin kapatma başvurusu yapılmıştır.

Grup'un Ergene2 OSB bölgesinde faaliyet gösterdiği diğer iş alanı olan iplik boyama faaliyetleri için 9 Aralık 2020 tarihinde almış olduğu YTB'si bulunmaktadır. YTB'ye istinaden %100 Kurumlar Vergisi indirimi, %40 yatırıma katkı tutarı, KDV istisnası, sigorta primi işveren hissesi desteği ve gümrük vergisi muafiyeti gibi destek unsurlarından faydalanabilmektedir. İlgili YTB kapsamında 2021-2024 yıllarında arasında toplamda 37.575 TL yatırım harcaması yapılmıştır. 2024 yılında yapılan harcamalara istinaden hakedilen 1.349 TL'lik YKT ve 2023 yılından devreden YKT ile birlikte toplam 6.311 TL'lik YKT'nin tamamı 2024 yılında kullanılmış ve herhangi bir devir rakamı kalmamıştır.

Grup'un Ergene2 OSB bölgesinde yer alan Konverting üretim tesisi için alınan 31 Ekim 2017 tarihli Yatırım Teşvik Belgesi 15 Kasım 2018 tarihinde "tamamlama vizesi" işlemleri bitmiş ve kapatılmıştır. Kapanış tarihinden itibaren devreden YKT ilgili yılın yeniden değerlendirme oranıyla değerlemeye tabi tutulmaktadır. YTB kapsamında 2024 yılına devreden 3.946 TL yatırıma katkı tutarı bulunmakta olup devreden rakam yeniden değerlendirme oranıyla değerlendirilmiştir ve 8.074 TL kullanılabilir YKT oluşmuştur. İlgili YKT'nin tamamı 2024 yılında kullanılmıştır ve herhangi bir devir rakamı kalmamıştır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yatırım İndirimi Uygulaması (devamı)

Grup'un Erzurum Merkez2 OSB bölgesinde yeni kurulacak kağıt üretim tesisi için alınan 28 Temmuz 2023 tarihli YTB'si mevcuttur. Yatırım için 6.bölge teşviklerinden yararlanılacak olup, YTB'ye istinaden %90 Kurumlar Vergisi indirimi, %55 yatırıma katkı tutarı, KDV istisnası, sigorta primi işveren hissesi desteği, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işçi hissesi desteği, Gelir Vergisi stopajı desteği ve faiz desteği gibi destek unsurlarından faydalanabilecektir. Belgede yer alan sabit yatırım tutarı 2.680.800 TL olup belgenin süresi 30 Mayıs 2026'dır. 2023 yılı itibarıyla belge kapsamında 16.072 TL harcama yapılmış olup, bu harcama karşılığında oluşan 7.072 TL yatırıma katkı tutarının tamamından 2023 yılında yararlanılmıştır. 2024 yılında ise ilgili YTB kapsamında toplamda 433.989 TL yatırım harcaması yapılmıştır. Bu harcamalara istinaden 190.955 TL YKT hak edilerek ilgili YKT'nin tamamı 2024 yılında kullanılmıştır ve herhangi bir devir rakamı kalmamıştır.

Grup'un Ergene2 OSB bölgesinde yer alan üretim tesislerinde yararlanmak üzere Güneş Enerji Santrali (GES) yatırımı kararı almış ve yapacağı yeni yatırım için 28 Aralık 2023 tarihli YTB'si mevcut olup 1.bölgede yer alan GES yatırımı için 4.bölge teşviklerinden yararlanılmaktadır. Bu kapsamda %70 Kurumlar Vergisi indirimi ve %30 yatırıma katkı tutarı, KDV istisnası destek unsurlarından faydalanabilecektir. Belgede yer alan sabit yatırım tutarı 250.121 TL olup belgenin süresi 11 Aralık 2026'dır. 2023 yılı itibarıyla belge kapsamında 242.609 TL harcama yapılmış olup, bu harcama karşılığında oluşan 58.226 TL yatırıma katkı tutarının tamamından 2023 yılında yararlanılmıştır. İlgili yatırımın önemli bir kısmının Şubat 2024 tarihinde devreye alınması ile birlikte kısmen işletme kısmen yatırım dönemine geçilmiştir. YTB kapsamında 2024 yılında 4.125 TL yatırım harcaması yapılmış ve 1.238 TL daha katkı tutarı hak edilmiştir. 2024 yılında kullanılacak toplam 15.794 TL yatırım katkı tutarının 14.058 TL'si kullanılmış olup 2025 yılına 1.736 TL yatırım katkı tutarı devretmiştir.

Cari vergi yükümlülüğü:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi karşılığı	(133.930)	(185.784)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	194.684	238.894
	<u>60.754</u>	<u>53.110</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla konsolide vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Cari vergi geliri/(gideri):</u>		
Kurumlar vergisi (-)	(133.930)	(185.784)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(201.818)	(79.764)
	<u>(335.748)</u>	<u>(265.548)</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	1 Ocak-31 Aralık 2024		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(56.829)	14.207	(42.622)
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	(56.829)	14.207	(42.622)

	1 Ocak-31 Aralık 2023		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	7.744	(1.936)	5.808
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	7.744	(1.936)	5.808

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir .

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

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

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü)
Yatırım indirimi	(11.166)	1.736	(84.613)	14.393
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ilişkin düzeltmeler	973.076	(243.269)	261.497	(65.374)
Kullanım hakkı varlığı ile ilgili düzeltmeler	75.990	(18.997)	62.909	(15.727)
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili düzeltmeler	(59.594)	14.899	(42.933)	10.733
Diğer	62.140	(13.013)	60.229	(15.058)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	1.040.446	(258.644)	257.089	(71.033)

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait ertelenmiş vergi varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(71.033)	10.667
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	(201.818)	(79.764)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	14.207	(1.936)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(258.644)</u>	<u>(71.033)</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vergi öncesi kar	1.511.128	589.627
Kurumlar vergisi oranı	25%	25%
Beklenen vergi gideri	<u>(377.782)</u>	<u>(147.407)</u>
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(9.776)	(4.359)
Vergiye tabi olmayan gelirler	880	7.370
Yatırım indirimlerine ilişkin düzeltmelerin etkisi	287.610	193.413
Farklı vergi oranlarının kullanılmasına ilişkin düzeltme etkisi	8.682	50.242
Enflasyon endekslenmesine ilişkin düzeltme etkisi	(245.362)	(244.090)
7440 sayılı deprem vergisi (*)	-	(120.717)
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>	<u>(335.748)</u>	<u>(265.548)</u>

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup kurumlar vergisine ek olarak ilgili kanun kapsamında hesaplanan 120.717 TL'lik deprem vergisinin tamamını ödemiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Net dönem karı	1.175.380	324.079
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	559.000	500.000
Pay başına kazanç	<u>2,10</u>	<u>0,65</u>

25. TÜREV ARAÇLAR

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

Vadeli döviz işlemleri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	4.318	-
Yükümlülükler	-	2.364

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla takip eden 12 ay içerisinde gerçekleşecek olan Haziran 2025 son vadeli 18.000 Avro karşılığı 18.882 ABD Doları vade alım sözleşmesi bulunmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla takip eden 12 ay içerisinde gerçekleşecek olan yabancı para vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır.

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

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

Finansal Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	1.290.049	1.913.280
Kısa vadeli kiralama borçları(*)	21.542	40.197
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	475.914	1.211.451
	<u>1.787.505</u>	<u>3.164.928</u>

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

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

Finansal Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredileri	554.664	799.263
Uzun vadeli kiralama borçları(*)	32.614	41.414
	<u>587.278</u>	<u>840.677</u>

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un HSBC'den sağlamış olduğu 5.432 Avro kalan kredi bakiyesi karşılığı 199.600 TL tutarındaki kredilere istinaden finansal taahhütleri bulunmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un HSBC'den sağlamış olduğu 14.054 Avro kalan kredi bakiyesi karşılığı 31 Aralık 2023 satın alma gücü ile gösterilen 458.609 TL tutarındaki kredilere istinaden finansal taahhütleri bulunmaktadır.

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

Para Birimi	31 Aralık 2024		
	Ortalama Etkin faiz oranı %	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	6,88	1.514.771	-
TL	45,19	80.619	120.000
Avro	3,89	170.573	434.664
		<u>1.765.963</u>	<u>554.664</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Para Birimi	31 Aralık 2023		
	Ortalama Etkin faiz oranı %	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	8,38	2.189.381	238.396
TL	39,11	110.793	259.146
Avro	3,27	824.557	301.721
		<u>3.124.731</u>	<u>799.263</u>

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

Kredi geri ödeme tablosu	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	1.765.963	3.124.731
1-5 yıl içinde ödenecekler	554.664	799.263
	<u>2.320.627</u>	<u>3.923.994</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait Grup'un banka kredilerinin hareket detayı aşağıdaki gibidir:

Kredi Hareket Tablosu	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	3.923.994	5.460.117
Enflasyon endekslleme etkisi	(1.409.336)	(2.352.897)
Kredi girişleri	1.755.737	2.874.069
Anapara ödemeleri	(2.653.918)	(4.220.359)
Faiz gideri	287.423	339.783
Kur farkları	416.727	1.823.281
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.320.627</u>	<u>3.923.994</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kiralamaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Kiralamalar geri ödeme tablosu</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
1 yıl içinde ödenecekler	21.542	40.197
1-5 yıl içinde ödenecekler	32.614	41.414
	<u>54.156</u>	<u>81.611</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kiralama işlemlerinden borçların hareket detayı gibidir:

<u>Kiralama Hareket Tablosu</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Açılış	81.611	147.764
Enflasyon endeksleme etkisi	(27.075)	(55.839)
Yeni kiralamalar	35.519	41.477
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemeleri	(45.639)	(68.143)
Faiz gideri	7.936	11.945
Kur farkları	1.804	4.407
Kapanış	<u>54.156</u>	<u>81.611</u>

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 26'da açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

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

Grup risk yönetimi kapsamında kaldıraç oranını takip etmekte olup söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanmaktadır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin konsolide bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, konsolide bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

Grup'un stratejisi, uzun yıllardır benzer şekilde devam etmektedir. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	2.374.783	4.005.605
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	5.611.300	1.441.121
Net Finansal Borçlar	(3.236.517)	2.564.484
Toplam Özkaynak	11.890.300	7.345.271
Yatırılan Sermaye	8.653.783	9.909.755
Net Borç/Yatırılan Sermaye Oranı	<u>% (37)</u>	<u>% 26</u>

b) Finansal risk faktörleri

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un finans departmanı tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

Riskin Erken Saptanması Komitesi riskleri önemlilik derecesine göre analiz ederek, risk takip sistemi oluşturur ve Yönetim Kurulu'na düzenli olarak riskler hakkında bilgilendirme yaparak yakından takip eder.

Kredi riski yönetimi

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

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

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup'un finansal zarara uğrama riskidir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

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

Grup her finansal tablo döneminde değer düşüklüğüne uğrayan vadesi geçmiş alacaklarının tamamına karşılık ayırmakta olup, olağan satış vadesi üzerinde vade açtığı müşterilerden olan alacakları Yönetim Kurulu seviyesinde takip edilmekte olup piyasa faiz oranlarına uygun şekilde iskontolu olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla tahsil imkanı bulunmayan ve şüpheli alacak karşılığı ayırdığı tutarlar, sırasıyla, 2.982 TL ve 3.789 TL'dir. Şirket sürekli ve kesintisiz biçimde müşterileri ile mutabakat yapmakta ve alacaklarını en yakın düzeyde izlemektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	2.449.200	-	18.914	5.567.447
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	535.544	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.620.139	-	18.914	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	829.061	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.982	-	127	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.982)	-	(127)	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	3.026.970	4	17.058	1.374.003
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	595.828	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.057.545	4	17.058	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	969.424	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.789	-	306	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.789)	-	(306)	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vadesi Üzerinden 1-90 gün geçmiş	583.071	658.189
Vadesi Üzerinden 3-6 ay geçmiş	178.129	222.162
Vadesi Üzerinden 6-12 ay geçmiş	67.861	89.073
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	829.061	969.424
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	331.688	105.662
	497.373	863.762

Likidite riski yönetimi

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

Genel ekonomik konjonktürdeki değişimler finans kurumları tarafından sağlanan finansman koşullarında değişiklik yaratabilmektedir. Grup'un net işletme sermayesi gereksinimi; hammadde fiyatlarına, tonaj büyümesine, pazar koşullarına ve Grup'un kontrolünde olmayan etkenlere göre değişkenlik gösterebilmektedir. Grup, ürün ve hizmetlerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	Sözleşme uyarınca Defter Değeri	3 aydan kıs a (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	2.320.627	608.463	1.246.198	682.625
Kiralama yükümlülükleri	54.156	9.194	16.720	40.673
Ticari borçlar	701.398	701.398	-	-
Toplam yükümlülük	3.076.181	1.319.055	1.262.918	723.298

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Likidite riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	3.923.994	4.408.880	968.413	2.368.525	1.071.942
Kiralama yükümlülükleri	81.611	100.037	13.812	33.542	52.683
Ticari borçlar	610.308	539.016	539.016	-	-
Toplam yükümlülük	4.615.913	5.047.933	1.521.241	2.402.067	1.124.625

Piyasa riski yönetimi

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

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

Forward işlemleri, ileri bir tarihte para değişiminin gerçekleşmesi için bugünden kur cinsi, miktar, vade ve kur seviyesi (fiyat) belirlenerek sözleşmeye bağlanan işlemlerdir. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kur riskini azaltmak için yapmış olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden vadeli alım anlaşmalarından dönem sonu itibarıyla açık olan türev işlemleri Not 25'de açıklanmıştır.

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

	31 Aralık 2024				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	1.865.430	39.902	12.459	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	2.832.900	66.861	12.903	-	1
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.550	62	10	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.700.880	106.825	25.371	-	1
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	84.323	1.335	1.006	6	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	84.323	1.335	1.006	6	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.785.203	108.160	26.377	6	1
10. Ticari borçlar	494.465	10.106	3.730	-	-
11. Finansal yükümlülükler	1.685.344	42.858	4.635	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.179.809	52.964	8.365	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	434.664	-	11.811	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	434.664	-	11.811	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.614.473	52.964	20.176	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-
a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	2.170.730	55.196	6.201	6	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.170.730	55.196	6.201	6	1

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

	31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	2.396.585	41.770	13.210	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.125.849	15.946	9.481	-	44
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.522.434	57.716	22.691	-	44
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	370.613	7.664	954	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	370.613	7.664	954	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.893.047	65.380	23.645	-	44
10. Ticari borçlar	298.564	6.041	836	32	5
11. Finansal yükümlülükler	3.013.938	51.412	17.502	-	1
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.312.502	57.453	18.338	32	6
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	540.117	5.599	6.405	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	540.117	5.599	6.405	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	3.852.619	63.052	24.742	32	6
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	720.914	13.456	1.174	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	761.342	15.784	77	(32)	38
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	761.342	15.784	77	(32)	38

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2024				
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	194.396	(194.396)	194.396	(194.396)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	194.396	(194.396)	194.396	(194.396)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	22.648	(22.648)	22.648	(22.648)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	22.648	(22.648)	22.648	(22.648)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	25	(25)	25	(25)
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)	25	(25)	25	(25)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde				
13 - İsviçre Frangı net varlık / yükümlülük	4	(4)	4	(4)
14 - İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15 - İsviçre Frangı net etki (10+11)	4	(4)	4	(4)
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12+15)	217.073	(217.073)	217.073	(217.073)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	9.397	(9.397)	9.397	(9.397)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(66.316)	66.316	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	(56.919)	56.919	9.397	(9.397)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(5.370)	5.370	(5.370)	5.370
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	(5.775)	5.775	(5.775)	5.775
6 - Avro net etki (4+5)	(11.145)	11.145	(11.145)	11.145
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	(174)	174	(174)	174
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)	(174)	174	(174)	174
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde				
10 - İsviçre Frangı net varlık / yükümlülük	190	(190)	190	(190)
11 - İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - İsviçre Frangı net etki (10+11)	190	(190)	190	(190)
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12)	(68.048)	68.048	(1.732)	1.732

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Faiz oranı riski yönetimi

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Grup, belirli bir dönemde vadesi dolacak veya yeniden fiyatlandırılacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama uyumsuzlukları veya farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Grup, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir.

Grup'un faiz bileşenine sahip finansal kalemlerinin rapor tarihindeki faiz yapısı aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Sabit Faizli Kalemler		
Finansal varlıklar	5.410.217	765.268
Finansal yükümlülükler	756.971	2.259.906
Değişken faizli kalemler		
Finansal varlıklar	59.130	-
Finansal yükümlülükler	1.617.812	1.745.699
% 1 Değişken faize duyarlılık	16.178	17.457

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Not
31 Aralık 2024						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	5.611.300	-	-	-	5.611.300	31
Ticari alacaklar	2.449.200	-	-	-	2.449.200	5
Finansal yatırımlar	59.130	-	-	-	59.130	
Türev araçlar	-	4.318	-	-	4.318	25
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	2.374.783	2.374.783	26
Ticari borçlar	-	-	-	701.398	701.398	5
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	104.648	104.648	14
31 Aralık 2023						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	1.441.121	-	-	-	1.441.121	31
Ticari alacaklar	3.026.970	-	-	-	3.026.970	5
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	26
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	4.005.605	4.005.605	26
Ticari borçlar	-	-	-	610.308	610.308	5
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	90.165	90.165	14
Türev araçlar	-	-	2.364	-	2.364	25

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
31 Aralık 2024			
Türev araçlar	-	4.318	-
31 Aralık 2023			
Türev araçlar	-	(2.364)	-

29. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
	<u>Bağımsız denetim kuruluşu</u>	<u>Bağımsız denetim kuruluşu</u>
Raporlama dönemine ait denetim ücreti	2.000	4.080
Diğer güvence hizmetlerinin ücretleri	80	79
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmet ücretleri	-	-
	<u>2.080</u>	<u>4.159</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) onaylı İzahnamesinde de kamuya duyurulan, Erzurum'da fazlar halinde ilerleyecek fabrika yatırımı ile Doğu Anadolu ve Karadeniz bölgesinin temizlik kağıdı alanında faaliyet gösteren ilk ağır sanayi tesisi kurulacak olup yatırımın ikinci fazını oluşturan ve yatırım dönemi 2024-2026 yılları arası olarak planlanan, üretim kapasitesi net 30.000 ton/yıl olarak 2027 yılının başında devreye girmesi hedeflenen "beşinci kağıt üretim hattı-TM5"nin kapasitesinin, bölgesel ve uluslararası pazarlardaki ihtiyaçların değerlendirilmesi neticesinde güncellenen fizibilite çalışmaları doğrultusunda net 70.000 ton/yıl'a çıkarılmasına karar verilmiştir. Bu doğrultuda Valmet AB şirketi ile 10 Ocak 2025 tarihinde TM5 kağıt üretim hattının üretimine ilişkin sözleşme imzalanmıştır.

Şirket'in 13 Şubat 2025 tarih ve 738 numaralı yönetim kurulu kararına uyarınca, Şirket Esas Sözleşmesi hükümleri ve Kâr Dağıtım Politikası göz önünde bulundurularak çıkarılmış sermayeyi temsil eden paylara, SPK mevzuatına uygun olarak hesaplanan bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem kârından brüt %80,18 oranında 885.004 TL tutarında kâr payı ayrılmasına ve brüt kar payının 1 Temmuz 2025 tarihinde pay sahiplerine nakden ödenmesine ve bu hususların 20 Mart 2025 tarihinde gerçekleşecek olan 2024 yılı Olağan Genel Kurulu toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulmasına karar verilmiştir.

31. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	-	28
Bankadaki Nakit	5.567.447	1.374.004
- <i>Vadesiz mevduatlar</i>	157.230	608.736
- <i>Vadeli mevduatlar</i>	5.410.217	765.268
Diğer nakit ve nakit benzerleri(*)	43.853	67.089
Toplam	5.611.300	1.441.121

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

31. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2024	
			Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	44-46	1-10 Gün	2.732.529	2.732.529
Avro	2,25-3,84	1-30 Gün	11.703	430.007
ABD Doları	2,30-3,95	1-30 Gün	63.812	2.247.681
				<u>5.410.217</u>

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023	
			Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	40,5-43	1-30 Gün	164.896	238.076
Avro	1,5	1-30 Gün	2.277	107.081
ABD Doları	2,5	1-30 Gün	9.884	420.111
				<u>765.268</u>

32. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Parasal Olmayan Kalemler	1 Ocak- 31 Aralık 2024
<u>Finansal durum tablosu kalemleri</u>	
Stoklar	(16.039)
Peşin ödenmiş giderler	(1.099)
Maddi duran varlıklar	127.740
Maddi olmayan duran varlıklar	842
Kullanım hakkı varlıkları	(1.047)
İştirakler	902
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(130.353)
Ödenmiş sermaye	(253.112)
Paylara ilişkin primler	(380.025)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	9.182
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	(23.790)
Geçmiş yıllar karları	(988.775)
<u>Kar veya zarar tablosu kalemleri</u>	
Hasılat	(1.567.478)
Maliyet	1.768.006
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	224.844
Genel yönetim giderleri	68.416
Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	(3.608)
Finansman faaliyetlerinden gelirler ve giderler	(103.396)
Esas faaliyetlerden gelirler ve giderler	(2.552)
Dönem vergi gideri	399.436
Net parasal pozisyon kazanç ve (kayıpları)	<u>(871.906)</u>