

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	21
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	23
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	23
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	23
9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	25
10. STOKLAR	25
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	28
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	29
16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	30
18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
19. ÖZKAYNAKLAR.....	31
20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	33
21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	33
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	33
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	34
24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	34
25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	34
26. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	35
27. TÜREV ARAÇLAR	36
28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36
29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	41
30. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	41

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2024
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	22.429.153	44.481.964
Finansal yatırımlar	7	16.663.283	21.647.404
Türev araçlar	27	12.210.570	28.767.260
Ticari alacaklar		-	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	31.355.984	53.598.246
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	69.699.189	51.733.090
Diğer alacaklar		-	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	32.198	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	2.396.088	1.217.799
Stoklar	10	105.592.003	111.612.697
Peşin ödenmiş giderler	11	-	-
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	11	8.992.164	11.094.849
Diğer dönen varlıklar	18	-	210.625
Toplam dönen varlıklar		269.370.632	324.363.934
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15	642.573.947	642.573.947
Maddi duran varlıklar	12	793.907.620	781.197.048
Kullanım hakları	14	79.434	313.430
Maddi olmayan duran varlıklar	13	690.387	105.960
Toplam duran varlıklar		1.437.251.388	1.424.190.385
Toplam varlıklar		1.706.622.020	1.748.554.319

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2024
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	30.645.920	153.296.008
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	72.794.880	2.345.201
Türev araçlar	27	11.784.630	27.364.980
Ticari borçlar		-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	34.072.155	25.462.972
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	4.834.157	7.993.877
Diğer borçlar		-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.291.400	3.938.623
Ertelenmiş gelirler		-	-
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	11	7.526.313	11.878.854
Kısa vadeli karşılıklar		-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	1.935.836	1.374.594
Diğer karşılıklar	16	1.559.599	2.337.985
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	804.445	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		167.249.335	235.993.094
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	30.518.759	991.037
Uzun vadeli karşılıklar		-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	20.041.969	21.231.630
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	261.172.028	255.627.550
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		311.732.756	277.850.217
Toplam yükümlülükler		478.982.091	513.843.311
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19	28.000.000	28.000.000
Sermaye düzeltme farkları	19	251.404.694	251.404.694
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)		-	-
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	19	175.403.567	175.403.567
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	19	11.641.407	8.539.998
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	45.291.129	45.291.129
Geçmiş yıllar karları veya zararları	19	725.829.850	800.599.850
Net dönem karı veya zararı		(9.930.718)	(74.528.230)
Toplam özkaynaklar		1.227.639.929	1.234.711.008
Toplam kaynaklar		1.706.622.020	1.748.554.319

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
1.01– 31.03 2025 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zarar kısmı	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 31.03.2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 31.03.2024
Hasılat	20	99.182.094	128.650.908
Satışların maliyeti	20	(88.378.176)	(75.660.921)
Brüt kar		10.803.918	52.989.987
Genel yönetim giderleri		(17.741.101)	(20.549.136)
Pazarlama giderleri		(12.392.417)	(13.053.813)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	29.782.361	9.828.033
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(20.613.315)	(9.034.394)
Esas Faaliyet Zararı		(10.160.554)	20.180.677
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	20.462.160	11.825.480
Finansman Geliri (Gideri)Öncesi Faaliyet Karı		10.301.606	32.006.157
Finansman gelirleri	24	3.886.775	4.932.481
Finansman giderleri	24	(26.310.313)	(32.830.326)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		6.441.626	25.315.881
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı		(5.680.306)	29.424.193
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		(4.250.412)	16.273.995
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı		(9.930.718)	45.698.188
Net dönem zararı		(9.930.718)	45.698.188
Dönem karının (zararının) dağılımı			
Ana ortaklık payları		(9.930.718)	45.698.188
Pay başına kazanç		(0,004)	0,016

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
01.01-31.03.2025 TARİHLERİ ARASI
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2024
Diğer kapsamlı gelirler		
Dönem zararı	(9.930.718)	45.698.188
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	-	28.056.301
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	4.135.212	(14.591.629)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi etkisi	-	(7.014.075)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	(1.033.803)	3.647.907
Diğer kapsamlı gelir	3.101.409	10.098.504
Toplam kapsamlı gelir	(6.829.309)	55.796.692

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**01.01 -31.03.2025 TARİHLERİ ARASI****ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam öz kaynaklar
			Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		Geçmiş yıl kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
1.01.2024	28.000.000	251.404.694	133.028.168	20.432.983	44.557.820	587.627.522	213.452.019	1.278.503.206
Transferler	-	-	-	-	-	213.452.019	(213.452.019)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	21.042.226	(10.943.722)	-	-	45.698.188	55.796.692
Diğer değişiklikler nedeniyle artış /azalış	-	-	-	-	-	(1.815.506)	-	(1.815.506)
31.03.2024	28.000.000	251.404.694	154.070.394	9.489.261	44.557.820	799.264.035	45.698.188	1.332.484.392
31.01.2025	28.000.000	251.404.694	175.403.567	8.539.998	45.291.129	800.599.850	(74.528.230)	1.234.711.008
Transferler	-	-	-	-	-	(74.528.230)	74.528.230	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	3.101.409	-	-	(9.930.718)	(6.829.309)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış /azalış	-	-	-	-	-	(241.770)	-	(241.770)
31.03.2025	28.000.000	251.404.694	175.403.567	11.641.407	45.291.129	725.829.850	(9.930.718)	1.227.639.929

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
01.01– 31.03.2025 TARİHLERİ ARASI
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız denetimden geçmemiş 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş 2024
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	22.959.690	31.068.151
Dönem karı (zararı)	(9.930.718)	45.698.188
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	21.338.044	18.620.786
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11.782.729	87.188.748
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	2.536.907	-
Diğer değer düşüklükleri (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	-	2.770.321
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(1.900.358)	21.278.832
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(1.701.742)	-
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	-	(3.521.587)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(1.425.910)	(893.250)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	7.526.123	10.696.814
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	(12.652.539)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	-	(86.052.880)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	4.250.412	(14.599.153)
Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler	13.355.557	1.752.941
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	(433.135)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	13.101.038	(34.144.073)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	4.984.121	(1.863.160)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	4.276.163	(28.714.604)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(1.210.487)	1.831.784
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	3.483.787	(18.580.304)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	2.102.685	(68.875)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	8.609.183	18.943.818
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	(3.159.720)	3.917.558
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(1.842.778)	(5.460.426)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	(4.352.541)	(4.149.864)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	210.625	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(1.548.674)	893.250
Alınan faiz	1.425.910	893.250
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(3.165.949)	-
Vergi iadeleri (ödemeleri)	191.365	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(24.843.732)	(1.466.282)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	365.787	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(25.209.519)	(1.466.282)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(20.168.769)	(36.657.250)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	56.444.069	55.949.375
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(75.423.649)	(82.183.269)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	-	273.458
Ödenen faiz	(1.189.189)	(10.696.814)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(22.052.811)	(7.055.381)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	44.481.964	53.891.419
Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi	-	(32.066.974)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22.429.153	14.769.064

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**1.1. Genel Bilgi**

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

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

Organize Sanayi Bölgesi 18. Cadde No:30 Melikgazi Kayseri

1.2.Şirket'in Sermaye Yapısı

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

Şirket'in sermayesi 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla 2.800.000.000 (iki milyar sekiz yüz milyon) adet paydan oluşmaktadır. Payların itibari değeri pay başına 1 Kr. (bir kuruş)'dur.

Şirket'in sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	Pay oranı (%)	31.03.2025	Pay oranı (%)	31.12.2024
		Pay Tutarı		Pay Tutarı
Yılmaz KÜÇÜKÇALIK	40,07%	11.219.094	40,02%	11.205.980
Yaşar KÜÇÜKÇALIK	40,6 %	11.216.075	40,01%	11.202.962
Diğer (*)	19,87%	5.564.831	19,97%	5.591.057
Toplam Sermaye	100%	28.000.000	100%	28.000.000

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

Şirket'in halka açıklık oranı 16,97% olup, fiili dolaşımdaki pay tutarı 4.750.214,05 TL'dir

1.3. Personel Sayısı

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 170 'dir (2024: 180)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar****(a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı**

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru"

ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Mart 2025 tarihinde sona eren ara dönem raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir.

Bu çerçevede finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır. Ara dönem finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE")'deki son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %233 gerçekleştiği için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayı
31 Mart 2024	2.139,47	1,38104
31 Aralık 2024	2.684,55	1,10063
31 Mart 2025	2.954,69	1.0000

TMS 29 endeksleme işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltilme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.

- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Sabit kıymetler alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

-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.

- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.

- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Karşılaştırmalı rakamlar

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

(c) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır:

- Makine, tesis ve ekipmanlar, arsalar, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ve taşıtlar.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmıştır.

(d) Geçerli ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam TL olarak gösterilmiştir.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait münferit ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklikler

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

Bu değişiklikler, yatırımcı işletmelerin iştirak veya iş ortaklıklarına yaptığı varlık satışları ve katkılarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili yeni rehberlik sunmakta olup, söz konusu işlemlerin finansal tablolarda nasıl raporlanacağına dair netlik sağlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Finansal Varlıklar

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

2.3.1.1. Sınıflandırma ve Ölçüm

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

a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

b) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

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

2.5.2. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

- İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

(i) Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve

(ii) Portföydeki varlıkların geri ödenmemesine neden olabilecek ulusal veya bölgesel ekonomik koşullar.

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her bir varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olarak en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl zararlarına sınıflandırılır.

2.3.3. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

2.3.4. Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

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

2.3.5. Ticari Alacaklar

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

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

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

2.3.6. 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 yöntemle göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü tespiti olmayıp, net gerçekleşebilir değerin maliyet değerinin altında kaldığı stok türü bulunmamaktadır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

2.3.7. Maddi Duran Varlıklar

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

Arazi ve arsalar ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen yeniden değerlendirilmiş değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.8. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

2.3.9. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer değişimleri yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler altında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

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

2.3.10. Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise cari yıl vergisi giderleri kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya büyük ölçüde yasalaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır.

2.3.11. Kullanım Hakkı Varlıkları

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.

- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

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

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

Kullanım Hakkı Varlığı

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,

- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

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

Kira Yükümlülüğü

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

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

-Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,

-Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,

-Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

-Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

-Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

-Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

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

Uzatma Ve Erken Sonlandırma Opsiyonları

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

Değişken Kira Ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı Uygulamalar

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

2.3.12. Hasılat

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

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

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

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

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

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

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

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

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

Şirket, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

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

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolara kaydeder. Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

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

Kira geliri: Kira geliri, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

2.3.13. Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

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

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

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

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

2.3.14. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

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

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

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

2.3.15. Sermaye ve Temettüleri

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

2.3.16. Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düştükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işleme maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

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

2.3.17. Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

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

- Gerçeğe uygun değer riskinden korunma işlemleri açısından finansal riskten korunma aracına ilişkin kazanç veya kayıplar ve finansal riskten korunma konusu kaleme meydana gelen ve korunulan riskle ilişkilendirilebilen kazanç veya kayıplar,

- Nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemlerden kaynaklanan ve kar veya zararda muhasebeleştirilen etkin olmama durumu ve/veya

- Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma amaçlı işlemlerden kaynaklanan ve kar veya zararda muhasebeleştirilen etkin olmama durumu.

Şirket işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunulan kalem arasındaki ilişkiyi, Şirket'in risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte dokümente etmektedir.

Ayrıca Şirket, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunulan kalemin gerçeğe uygun değer veya nakit akımlarındaki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin düzenli olarak değerlendirmesini yapmaktadır.

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

Nakit akıma yönelik riskten korunma

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

Gerçeğe uygun değer aşaması

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

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

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

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

2.3.18. Ticari Borçlar

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

2.3.19. Pay Başına Kazanç/(Kayıp)

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

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

2.3.20. Netleştirme/Mahsup

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

2.3.21. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.3.22. Gelir Vergileri

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a. İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.03.2025	31.12.2024
Küçükçalık Tekstil A.Ş.	31.355.984	53.598.246

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

b. İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.03.2025	31.12.2024
Yılmaz Küçükçalık	17.435	-
Yaşar Küçükçalık	14.763	-
	32.198	-

c. İlişkili taraflarla yapılan işlemler**İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları**

	31.03.2025	31.12.2024
Küçükçalık Tekstil	8.940.600	16.441.822
	8.940.600	16.441.822

İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları

	31.03.2025	31.12.2024
Küçükçalık Tekstil	16.130.414	116.372.877
Birlik Mensucat	-	7.976
Kcg textile egypt sae	6.322.412	-
	22.452.826	116.380.853

d. Üst yönetime sağlanan menfaatler

Ortaklara ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir.

	31.03.2025	31.12.2024
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.151.588	10.295.634

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2025	31.12.2024
Kasa	807	4.549
Bankadaki nakit	22.428.346	44.477.415
Vadesiz mevduatlar	7.474.316	32.909.783
Vadeli mevduatlar	14.954.030	11.567.632
	22.429.153	44.481.964

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Yoktur).

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2025	31.12.2024
Ticari alacaklar	76.431.076	55.927.320
Alacak senetleri	4.609.595	3.873.109
Alacak senetleri reeskontu (-)	(11.341.482)	(8.067.339)
Şüpheli ticari alacaklar	3.233.518	3.558.899
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.233.518)	(3.558.899)
	69.699.189	51.733.090

Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hareketi

	31.03.2025	31.12.2024
Dönem başı karşılık tutarı	3.558.899	4.500.795
Parasal kazanç/kayıplar	(325.381)	(941.896)
	3.233.518	3.558.899

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.03.2025	31.12.2024
Tedarikçilere borçlar	24.241.603	28.927.620
Borç senetleri	7.439.974	-
Ticari borç reeskontu	(2.737.152)	(3.464.648)
Diğer ticari borçlar	5.127.730	-
	34.072.155	25.462.972

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.03.2025	31.12.2024
Özel kesim tahvil , senet ve bonolar	7.864.046	-
Diğer menkul kıymetler	8.799.237	21.647.404
	16.663.283	21.647.404

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR**a. Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	31.03.2025	31.12.2024
Banka kredileri	28.047.521	153.296.008
Diğer borçlanmalar	2.598.399	-
	30.645.920	153.296.008

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

b. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31.03.2025	31.12.2024
Banka kredileri	66.750.843	2.031.771
Kiralama yükümlülükleri	6.044.037	313.430
	72.794.880	2.345.201

c. Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31.03.2025	31.12.2024
Banka kredileri	16.003.348	991.037
Kiralama yükümlülükleri	14.515.411	-
	30.518.759	991.037

31.03.2025 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Krediler:**Mevduat Bankaları**

Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
EURO Krediler	5%	689.096	28.047.521

Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları:**Mevduat Bankaları**

Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
EURO Krediler	3,65%-5,73%	1.639.993	66.750.843

Uzun Vadeli Krediler:**Mevduat Bankaları**

Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
EURO Krediler	3,65%-5,73%	393.184	16.003.348

31.12.2024 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Krediler:**Mevduat Bankaları**

Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL Krediler	25% - 49%	58.962.941	58.962.941
EURO Krediler	3%	2.345.592	94.333.067
			153.296.008

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları:**Mevduat Bankaları**

Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL Krediler	3%	2.031.771	2.031.771

Uzun Vadeli Krediler:**Mevduat Bankaları**

Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
EURO Krediler	3%	26.972	991.037
		31.03.2025	31.12.2024
0-3 ay		16.489.943	40.017.026
3-12 ay		76.847.977	115.310.753
1-2 yıl		17.463.792	489.992
2-3 yıl		-	501.045
		110.801.712	156.318.816

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Alacak ve Borçlar****a. Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	31.03.2025	31.12.2024
Verilen depozito ve teminatlar	2.220.942	697.500
Diğer çeşitli alacaklar	175.146	520.299
	2.396.088	1.217.799

b. Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.03.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	1.164.908	3.793.631
Ödenecek diğer yükümlülükler	126.492	144.992
	1.291.400	3.938.623

10. STOKLAR

	31.03.2025	31.12.2024
Hammadde	39.583.369	28.950.553
Yarı Mamul	30.898.848	31.120.208
Mamul	35.738.931	49.948.783
Diğer Stoklar	2.163.045	1.593.153
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.792.190)	-
	105.592.003	111.612.697

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Stok değer düşüklüğünün sene içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.12.2024
Dönem başı karşılık tutarı	-	7.707.756
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.792.190	(5.338.566)
Parasal kayıp/kazanç	-	(2.369.190)
	2.792.190	-

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	31.03.2025	31.12.2024
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.451.710	3.590.148
Verilen Hammadde Alım Avansları	5.504.162	6.245.164
İş avansları	36.292	1.259.537
	8.992.164	11.094.849

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.03.2025	31.12.2024
Alınan Sipariş Avansları	2.094.550	4.926.297
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	5.431.763	6.952.557
	7.526.313	11.878.854

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2025
Arazi ve arsalar	357.070.847	-	-	-	357.070.847
Yer altı ve yer üstü düzenleri	4.224.722	-	-	-	4.224.722
Binalar	229.796.520	574.785	-	-	230.371.305
Tesis, makine ve cihazlar	3.129.061.198	23.930.149	-	-	3.152.991.347
Taşıtlar	-	-	-	-	-
Demirbaşlar	28.907.880	80.070	-	-	28.987.950
Özel maliyetler	-	-	-	-	-
Diğer duran varlıklar	2.278.859	-	-	-	2.278.859
Yapılmakta olan yatırımlar	365.787	-	(365.787)	-	-
	3.751.705.813	24.585.004	(365.787)	-	3.775.925.030

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Birikmiş Amortismanlar					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	1.525.594	352.060			
Binalar	6.288.798	1.449.719	-	-	1.877.654
Tesis, makine ve cihazlar	2.940.967.943	9.426.914	-	-	7.738.517
Taşıtlar	-	-	-	-	2.950.394.857
Demirbaşlar	19.447.571	279.952	-	-	-
Özel maliyetler	-	-	-	-	19.727.523
Diğer duran varlıklar	2.278.859	-	-	-	2.278.859
	2.970.508.765	11.508.645	-	-	2.982.017.410
Maddi duran varlıklar, net					
	781.197.048				793.907.620

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2024
Arazi ve arsalar	358.874.265	-	-	(1.803.418)	357.070.847
Yer altı ve yer üstü düzenleri	4.224.722	-	-	-	4.224.722
Binalar	231.103.936	-	-	(1.307.416)	229.796.520
Tesis, makine ve cihazlar	3.128.025.065	1.036.133	-	-	3.129.061.198
Taşıtlar	-	-	-	-	-
Demirbaşlar	28.540.662	367.218	-	-	28.907.880
Özel maliyetler	-	-	-	-	-
Diğer duran varlıklar	2.278.859	-	-	-	2.278.859
Yapılmakta olan yatırımlar	-	365.787	-	-	365.787
	3.753.047.509	1.769.138	-	(3.110.834)	3.751.705.813
Birikmiş Amortismanlar					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	117.353	1.408.241	-	-	1.525.594
Binalar	483.957	5.804.841	-	-	6.288.798
Tesis, makine ve cihazlar	2.904.777.659	36.190.284	-	-	2.940.967.943
Taşıtlar	-	-	-	-	-
Demirbaşlar	18.296.576	1.150.995	-	-	19.447.571
Özel maliyetler	-	-	-	-	-
Diğer duran varlıklar	2.278.859	-	-	-	2.278.859
	2.925.954.404	44.554.361			2.970.508.765
Maddi duran varlıklar, net					
	827.093.105				781.197.048

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2025	İlaveler	31.03.2025
Haklar	42.467	-	42.467
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.517.290	624.515	6.141.805
	5.559.757	624.515	6.184.272
Birikmiş Amortismanlar			
Haklar	42.467	-	42.467
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.411.330	40.088	5.451.418
	5.453.797	40.088	5.493.885
Maddi olmayan duran varlıklar, net	105.960		690.387

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2024	İlaveler	31.03.2024
Haklar	42.467	-	42.467
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.517.290	-	5.517.290
	5.559.757	-	5.559.757
Birikmiş Amortismanlar			
Haklar	42.467	-	42.467
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.031.568	379.762	5.411.330
	5.074.035	379.762	5.453.797
Maddi olmayan duran varlıklar, net	485.722		105.960

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31.03.2025 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	Açılış	İlaveler	31.03.2025
Kullanım hakkı varlıkları	9.359.827	-	9.359.827
	9.359.827	-	9.359.827
Birikmiş Amortismanlar			
Kullanım hakkı varlıkları	9.046.397	233.996	9.280.393
	9.046.397	233.996	9.280.393
	313.430		79.434

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	Açılış	İlaveler	31.12.2024
Kullanım hakkı varlıkları	8.906.388	453.439	9.359.827
	8.906.388	453.439	9.359.827
Birikmiş Amortismanlar			
Kullanım hakkı varlıkları	6.623.769	2.422.628	9.046.397
	6.623.769	2.422.628	9.046.397
	2.282.619		313.430

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31.03.2025 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.01.2025	Değerleme	31.03.2025
Arsa	528.919.007	-	528.919.007
Yer altı ve Yer Üstü Düzenler	3.349.548	-	3.349.548
Binalar	110.305.392	-	110.305.392
	642.573.947	-	642.573.947

31.12.2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.01.2024	Değerleme	31.12.2024
Arsa	471.954.827	56.964.179	528.919.007
Yer altı ve Yer Üstü Düzenler	4.757.418	(1.407.870)	3.349.548
Binalar	119.190.018	(8.884.625)	110.305.392
	595.902.263	46.671.684	642.573.947

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Kısa Vadeli Karşılıklar:**

	31.03.2025	31.12.2024
Maliyet gider karşılıkları	1.137.112	-
Dava karşılıkları	422.487	-
Komisyon Gideri Karşılığı	-	1.326.749
Garanti Karşılığı	-	1.011.236
	1.559.599	2.337.985

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)**Teminat / Rehin / İpotek (TRİ)**

	31.03.2025	31.12.2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	441.317.100	401.051.907
B. Bağlı Ortaklığı adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
C. Olağan Ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D. Diğer TRİK'ler (*)	-	-
-Ortaklar lehine verilen	-	-
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİK'ler	-	-
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
	441.317.100	401.051.907

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**a. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Borçlar**

	31.03.2025	31.12.2024
Personele borçlar	2.320.002	5.407.787
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.514.155	2.586.090
	4.834.157	7.993.877

b. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa Vadeli	31.03.2025	31.12.2024
İzin karşılıkları	1.935.836	1.374.594
Uzun Vadeli	31.03.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılığı	20.041.969	21.231.630

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Şirket, Türkiye'deki iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Bu nedenle, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,33 enflasyon ve %28,20 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,95 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2024: %3,95). İsteğe bağlı işten ayrılma oranlarında 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında geçerli olan 46.655,43 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Dönem başı karşılık tutarı	21.231.630	21.635.036
Hizmet maliyeti	3.472.465	5.845.643
Faiz maliyeti	5.621.244	1.967.769
Ödenen kıdem tazminatları	(3.165.949)	(10.435.599)
Parasal kayıp kazanç	(1.941.155)	(6.650.120)
Aktüeryal kayıp / kazanç	(5.176.266)	8.868.901
	20.041.969	21.231.630

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a. Diğer Dönen Varlıklar**

	31.03.2025	31.12.2024
Devreden KDV	-	210.625

b. Diğer Duran Varlıklar

	31.03.2025	31.12.2024
Gelir tahakkukları	804.445	-

19. ÖZKAYNAKLAR**a. Sermaye**

		31.03.2025		31.12.2024
	%	Tutar	%	Tutar
Hissedarlar:				
Yılmaz KÜÇÜKÇALIK	40,07%	11.219.094	40,02%	11.205.980
Yaşar KÜÇÜKÇALIK	40,06%	11.216.075	40,01%	11.202.962
Diğer (*)	19,87%	5.564.831	19,97%	5.591.058
Ödenmiş sermaye toplamı	100	28.000.000	100	28.000.000
Sermaye düzeltme farkları		251.404.694		251.404.694
Toplam sermaye		279.404.694		279.404.694

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)**b. Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)**

	31.03.2025	31.12.2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	175.403.567	175.403.567
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	11.641.407	8.539.998
	187.044.974	183.943.565

c. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	31.03.2025	31.12.2024
Yasal yedekler	45.291.129	45.291.129

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın % 5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin % 5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, 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.

d. Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

	31.03.2025	31.12.2024
Geçmiş Yıllar Karları	725.829.850	800.599.850

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Yurtiçi satışlar	32.698.750	58.971.994
Yurtdışı satışlar	67.380.661	69.917.918
Brüt satışlar	100.079.411	128.889.912
Satıştan iadeler	(775.518)	(239.004)
Satış indirimleri	(121.799)	-
Net satışlar	99.182.094	128.650.908
Satışların maliyeti	(88.378.176)	(75.660.921)
Brüt kar	10.803.918	52.989.987

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
İlk madde malzeme ve ticari mal giderleri	38.996.910	32.306.488
Personel giderleri	42.697.097	36.167.707
Amortisman giderleri	11.782.729	4.101.406
Nakliye ve montaj giderleri	2.337.212	1.996.969
Enerji giderleri	8.650.749	14.967.531
Komisyon giderleri	1.365.729	3.231.435
Bakım ve onarım giderleri	482.629	6.121.970
Sergi ve fuar giderleri	1.553.244	1.969.932
Seyahat giderleri	539.734	849.769
Vergi giderleri	39.255	752.884
Sigorta giderleri	3.728.301	1.400.613
Danışmanlık giderleri	1.484.846	410.493
Diğer giderler	4.853.259	4.986.673
	118.511.694	109.263.870

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Ticari işlemlerden kur farkı geliri	10.619.484	8.384.706
Konusu kalmayan karşılıklar	8.183.970	512.060
Ticari işlemlere ilişkin reeskont geliri	10.880.411	-
Diğer	98.496	931.267
	29.782.361	9.828.033

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Ticari işlemlere ilişkin reeskont gideri	15.306.641	-
İlişkili taraflardan ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	2.743.605	3.487.018
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri	-	2.818.191
Karşılık giderleri	2.536.907	-
Diğer	26.162	2.729.185
	20.613.315	9.034.394

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Türev araçlardan elde edilen nakit girişleri	8.622.692	-
Menkul kıymet satış karları	2.095.285	237.632
Maddi duran varlık kira gelirleri	9.056.462	11.587.848
Diğer	687.721	-
	20.462.160	11.825.480

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Kur Farkı Geliri	1.425.910	4.534.489
Faiz Geliri	2.460.865	397.992
	3.886.775	4.932.481
Finansman Giderleri	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Kur Farkı Gideri	18.111.751	10.589.983
Faiz Gideri	7.526.123	9.832.473
Diğer	672.439	12.407.870
	26.310.313	32.830.326

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

Vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

Kar veya zarar tablosu	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Kurumlar vergisi	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/ (gideri)	(4.250.412)	16.273.995
Vergi gideri	(4.250.412)	16.273.995

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31.03.2025 tarihi itibarıyla %25’tir (31.12.2024: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin ara dönem finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki “zamanlama farklılıkları”nın bilanço yöntemine göre, vergi etkilerinin yasalasmış vergi oranları suretiyle hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

	31.03.2025	31.03.2025	31.12.2024	31.12.2024
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin düzeltmeler	(642.573.947)	(160.643.487)	983.427.135	(245.856.784)
Diğer düzeltmeler	833.836	208.459	3.512.182	(878.046)
Stoklara ilişkin düzeltmeler	903.281	225.820	274.030	(68.507)
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	(88.844)	(22.211)	(2.031.772)	507.943
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	1.935.836	483.959	(1.374.596)	343.649
Ticari Alacaklara ve Borçlara İlişkin Düzeltmeler	8.604.330	2.151.083	(7.363.507)	1.840.877
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Düzeltmeler	(434.261.693)	(108.565.423)	31.176.903	(7.794.226)
Kıdem tazminatına ilişkin düzeltmelere	20.041.969	5.010.492	15.203.256	(3.800.814)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin düzeltmeler	(79.434)	(19.859)	(313.432)	78.358
Dava Karşılıklarına ilişkin Düzeltmeler	422.487	105.623	-	-
Türev araçlara ilişkin düzeltmeler	(425.940)	(106.484)	-	-
Ertelenmiş vergi varlıkları				
(Yükümlülükleri), net	(1.044.688.119)	(261.172.028)	1.022.510.199	(255.627.550)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Kar veya zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

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

1 Ocak -31 Mart 2025 ve 1 Ocak- 31 Mart 2024 dönemlerine ait ara dönem finansal tablolar için şirket hisselerinin birim pay başına kar/zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)

	31.03.2025	31.03.2024
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	(9.930.718)	45.698.188
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ortalama Sayısı (Her Biri Bir Kr)	2.800.000.000	2.800.000.000
	(0,004)	0,016

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27. TÜREV ARAÇLAR

	31.03.2025	31.12.2024
Türev Araç Varlıkları	12.210.570	28.767.260
Türev Araç Borçları (-)	(11.784.630)	(27.364.980)
Kar/(Zarar) Durumu	425.940	1.402.280

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİSermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

31.03.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Toplam finansal borçlar	145.744.189	183.997.226
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(22.429.153)	(44.481.964)
Net finansal borç	123.315.036	139.515.262
Toplam öz sermaye	1.227.639.929	1.234.711.008
Toplam sermaye	1.350.954.965	1.374.226.270
Net Finansal Borç/Toplam Sermaye Oranı	9,13%	10,15%

Finansal risk faktörleri

Şirket 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. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)*Kredi riski yönetimi*

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için sigorta poliçesi ve Şirket yönetimi tarafından incelenen ve onaylanan sınırlar ile kontrol edilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardak i Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.03.2025 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D)	31.355.984	69.699.189	32.198	2.396.088	22.428.346	807

- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı

A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri

B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri

- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı

C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri

- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)

- Değer düşüklüğü (-)

- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı

D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardak i Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.12.2024 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D)	53.598.246	51.733.090	-	1.217.799	44.477.415	4.549

- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı

A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri

B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri

- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı

C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri

- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)

- Değer düşüklüğü (-)

- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı

D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)*Likidite riski*

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk üst yönetimdedir. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Şirket'in bilanço tarihleri itibarıyla yükümlülüklerinin vade bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

31.03.2025 Sözleşme uyarınca vadeler	Net defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 ay arası	1 yıl ile 5 yıla kadar
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri ve Kiralama Yükümlülükleri	133.959.559	133.959.559	25.132.379	76.847.977	31.979.203
Ticari borçlar	34.072.155	36.809.307	36.809.307	-	-
Diğer Borçlar	1.291.400	1.291.400	1.291.400	-	-
Toplam	169.323.114	172.060.266	63.233.086	76.847.977	31.979.203

31.12.2024 Sözleşme uyarınca vadeler	Net defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 ay arası	1 yıl ile 5 yıla kadar
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri ve Kiralama Yükümlülükleri	156.632.246	160.484.443	40.095.385	119.398.021	991.037
Ticari borçlar	25.462.972	28.927.620	28.927.620	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-
Toplam	182.095.218	189.412.063	69.023.005	119.398.021	991.037

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari dönemde Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki döneme göre bir değişiklik olmamıştır.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)*Kur riski yönetimi*

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31.03.2025	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	62.332.979	902.251	384.396	258.488
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	22.524.372	481.180	100.975	4.969
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	84.857.351	1.383.431	485.371	263.457
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	84.857.351	1.383.431	485.371	263.457
10. Ticari Borçlar	1.627.562	37.412	2.925	1.960
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.627.562	37.412	2.925	1.960
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	1.627.562	37.412	2.925	1.960
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	83.229.789	1.346.019	482.446	261.497
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	83.229.789	1.346.019	482.446	261.497
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2024	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	49.880.610	685.709	256.595	264.703
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	11.208.914	62.881	204.551	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	128.505	-	-	1.444
4. Dönen Varlıklar	61.218.029	750.090	461.146	266.147
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	61.218.029	750.090	461.146	266.147
10. Ticari Borçlar	421.869	-	7.784	2.202
11. Finansal Yükümlülükler	94.668.490	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	254.842	5.761	-	640
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	95.345.201	5.761	7.784	2.842
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.036.416	-	25.633	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.036.416	-	25.633	-
18. Toplam Yükümlülükler	96.381.617	5.761	33.417	2.842
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(35.163.588)	744.329	427.729	263.305
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(35.163.588)	744.329	427.729	263.305
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 31.03.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla ABD Doları Euro dövizlerin ve İngiliz Sterlinin Türk Lirası karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda Kar veya zarar tablosunun ve özkaynakların ne şekilde etkileneceği sunulmuştur.

31.03.2025 Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.083.323	(5.083.323)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	5.083.323	(5.083.323)
Avro net varlık/yükümlülüğü	1.963.647	(1.963.647)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	1.963.647	(1.963.647)
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	1.276.009	(1.276.009)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin Net Etki	1.276.009	(1.276.009)
Toplam	8.322.979	(8.322.979)

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2024 Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.620.723 -	(2.620.723)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	2.620.723	(2.620.723)
Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.030.005)	7.030.005
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(7.030.005)	7.030.005
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	1.202.739	1.202.739
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin Net Etki	1.202.739	1.202.739
Toplam	(3.206.543)	5.612.021

29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

30. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit akış tabloları, ara dönem finansal tablolar ile sunulmuştur.

Nakit akış tablolarında gösterilen “Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler” ile “Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler” satırlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.03.2024
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	(1.900.358)	21.278.832
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(1.701.742)	-
	(3.602.100)	21.278.832