

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**30 HAZİRAN 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	20
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	22
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	22
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	23
9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	24
10. STOKLAR	25
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	28
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	28
16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	29
18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
19. ÖZKAYNAKLAR.....	31
20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	32
21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	32
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	33
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	33
24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	33
25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	34
26. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	35
27. TÜREV ARAÇLAR	35
28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35
29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	40
30. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	40

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2024
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	26.068.918	47.153.872
Finansal yatırımlar	7	9.291.187	22.947.703
Türev araçlar	27	13.965.780	30.495.230
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	23.991.195	56.817.743
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	89.338.009	54.840.553
Diğer alacaklar			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	4.336	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	3.836.590	1.290.949
Stoklar	10	105.452.981	118.316.962
Peşin ödenmiş giderler	11		
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	11	8.629.406	11.761.287
Diğer dönen varlıklar	18	16	223.277
Toplam dönen varlıklar		280.578.418	343.847.576
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15	681.171.574	681.171.574
Maddi duran varlıklar	12	829.540.617	828.121.379
Kullanım hakları	14	-	332.257
Maddi olmayan duran varlıklar	13	25.541	112.325
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	11	72.399	-
Toplam duran varlıklar		1.510.810.131	1.509.737.535
Toplam varlıklar		1.791.388.549	1.853.585.111

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2024
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	34.782.923	162.504.072
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	64.064.022	2.486.071
Türev araçlar	27	11.784.630	29.008.719
Ticari borçlar			
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	36.832.913	26.992.461
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	8.115.960	8.474.046
Diğer borçlar			
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.549.629	4.175.206
Ertelenmiş gelirler			
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	11	674.855	12.592.384
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	2.084.346	1.457.162
Diğer karşılıklar	16	754.431	2.478.422
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	1.799.680	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		162.443.389	250.168.543
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	33.602.373	1.050.566
Uzun vadeli karşılıklar		-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	20.585.675	22.506.955
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	280.278.438	270.982.385
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		334.466.486	294.539.906
Toplam yükümlülükler		496.909.875	544.708.449
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19	28.000.000	28.000.000
Sermaye düzeltme farkları	19	268.187.757	268.187.757
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)			
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	19	185.939.571	185.939.571
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	19	9.910.225	9.052.972
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	48.011.641	48.011.641
Geçmiş yıllar karları	19	769.634.314	848.689.652
Net dönem zararı		(15.204.834)	(79.004.931)
Toplam özkaynaklar		1.294.478.674	1.308.876.662
Toplam kaynaklar		1.791.388.549	1.853.585.111

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
1.01– 30.06 2025 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01. 30.06.2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01. 30.06.2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04. 30.06.2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04. 30.06.2024
Hasılat	20	204.201.322	275.879.576	99.061.636	139.500.966
Satışların maliyeti	20	(171.500.648)	(230.034.770)	(77.813.839)	(149.829.107)
Brüt kar / (zarar)		32.700.674	45.844.806	21.247.797	(10.328.141)
Genel yönetim giderleri		(32.025.113)	(60.907.141)	(13.218.354)	(39.123.676)
Pazarlama giderleri		(26.220.457)	(33.323.599)	(13.083.663)	(19.485.679)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	41.274.466	19.034.867	9.703.161	8.616.491
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(17.218.850)	(12.760.110)	4.632.649	(3.183.046)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(1.489.280)	(42.111.177)	9.281.590	(63.504.051)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	34.813.028	26.445.873	13.121.762	13.910.069
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)		33.323.748	(15.665.304)	22.403.352	(49.593.982)
Finansman gelirleri	24	6.804.074	31.345.256	2.683.831	26.116.495
Finansman giderleri	24	(47.559.671)	(35.595.091)	(19.668.970)	(792.739)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		806.062	8.462.122	(6.022.494)	(18.374.414)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı		(6.625.787)	(11.453.017)	(604.281)	(42.644.640)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
Ertelenmiş vergi gideri	25	(8.579.047)	(34.596.558)	(7.883.142)	(51.848.087)
Sürdürülen faaliyetler dönem zararı		(15.204.834)	(46.049.575)	(8.487.423)	(94.492.727)
Dönem karı (zararı)		(15.204.834)	(46.049.575)	(8.487.423)	(94.492.727)
Dönem zararının dağılımı					
Ana ortaklık payları	26	(15.204.834)	(46.049.575)	(8.487.423)	(94.492.727)
Pay başına kayıp		(0,005)	(0,016)	(0,003)	(0,034)

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
01.01-30.06.2025 TARİHLERİ ARASI
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01. 30.06.2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01. 30.06.2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04. 30.06.2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04. 30.06.2024
Diğer kapsamlı gelir tablosu	Ref				
Dönem karı		(15.204.834)	(46.049.575)	(8.487.423)	(94.492.727)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	19	-	7.376.892	-	(22.364.675)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	19	1.143.004	(19.486.079)	(3.240.599)	(4.017.970)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi etkisi	19	-	(1.844.223)	-	5.591.169
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	19	(285.751)	4.871.520	810.150	1.004.493
Diğer kapsamlı gelir/gider		857.253	(9.081.890)	(2.430.449)	(19.786.983)
Toplam kapsamlı gider		(14.347.581)	(55.131.465)	(10.917.872)	(114.279.710)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**01.01-30.06.2025 TARİHLERİ ARASI****ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam özkaynaklar
			Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		Geçmiş yıl kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları						
1.01.2024	28.000.000	268.187.757	141.018.799	21.660.336	47.234.285	622.924.671	226.273.485	1.355.299.333
Transferler	-	-	-	-	-	226.273.485	(226.273.485)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	5.532.669	(14.614.559)	-	-	(46.049.575)	(55.131.465)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış /azalış	-	-	-	-	(9.775.108)	2.315.300	-	(7.459.808)
30.06.2024	28.000.000	268.187.757	146.551.468	7.045.777	37.459.177	851.513.456	(46.049.575)	1.292.708.060
1.01.2025	28.000.000	268.187.757	185.939.571	9.052.972	48.011.641	848.689.652	(79.004.931)	1.308.876.662
Transferler	-	-	-	-	-	(79.004.931)	79.004.931	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	857.253	-	-	(15.204.834)	(14.347.581)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış /azalış	-	-	-	-	-	(50.407)	-	(50.407)
30.06.2025	28.000.000	268.187.757	185.939.571	9.910.225	48.011.641	769.634.314	(15.204.834)	1.294.478.674

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
01.01– 30.06.2025 TARİHLERİ ARASI
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2024
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	44.138.452	33.922.104
Dönem karı (zararı)	(15.204.834)	(46.049.575)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	43.469.378	108.738.136
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12-13-14 24.492.629	20.254.630
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	895.828	-
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	2.522.948	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(4.427.500)	20.687.576
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(1.369.798)	-
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	-	(2.271.865)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(1.973.139)	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	9.678.757	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	(30.135.009)	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	8.579.047	6.658.650
Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler	35.256.022	63.409.145
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	(50.407)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	18.902.519	(26.841.775)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	7 13.656.516	-
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	4-6 (2.566.736)	(13.828.896)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	9 (2.549.977)	1.720.786
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	10 10.341.033	(19.287.401)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	11 3.059.482	3.970.940
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	4-6 9.840.452	8.669.347
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	17 (358.086)	(432.786)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9 (825.897)	(1.447.227)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	11 (11.917.529)	(6.206.538)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	223.261	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(3.028.611)	(1.924.682)
Alınan faiz	1.973.139	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17 (5.001.750)	-
Vergi iadeleri (ödemeleri)	-	(1.924.682)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(25.324.131)	(1.216.466)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12-13 432.972	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12-13 (25.757.103)	(1.216.466)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(39.899.276)	(71.193.900)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	65.477.752	16.378.129
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(102.940.473)	(100.199.047)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(163.845)	-
Ödenen faiz	(2.272.710)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	-	12.627.018
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	(21.084.955)	(38.488.262)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(21.084.955)	(38.488.262)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5 40.415.088	57.128.340
Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi	6.738.785	1.950.826
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26.068.918	20.590.904

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 30 Haziran 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 (%)	30.06.2025	Pay oranı (%)	31.12.2024
		Pay Tutarı		Pay Tutarı
Yılmaz KÜÇÜKÇALIK	40,02%	11.205.980	40,02%	11.205.980
Yaşar KÜÇÜKÇALIK	40,01%	11.202.962	40,01%	11.202.962
Diğer (*)	19,97%	5.591.057	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 16,96% olup, fiili dolaşımdaki pay tutarı 4.748.793,73 TL'dir

1.3. Personel Sayısı

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 158'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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Grup, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, ara dönem özet konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Haziran 2025	3.137,17	1.00000
31 Aralık 2024	2.684,55	1,16674
30 Haziran 2024	2.319,29	1.35049

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem özet konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.

- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

(c) 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

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 21 Değişiklikleri – Takas edilebilirliğin bulunmaması

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

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

Şirket söz konusu değişikliğin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

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

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

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

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

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

- İfya 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 değerlendirme 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 değerinin 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 değerinin 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 ilerdeki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadır. 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.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 oluştukları 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 tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

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

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

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

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

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

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

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

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

Şirket, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

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

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder. 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 artırımları, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, 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 düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

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

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

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 olmamasına 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 kalemde 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.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a. İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	30.06.2025	31.12.2024
Küçükçalık Tekstil A.Ş	21.077.203	56.817.743
Kcg Textile Egypt Sae	2.913.992	-
	23.991.195	56.817.743

b. İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2025	31.12.2024
Yılmaz Küçükçalık	4.336	-

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

	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Küçükçalık Tekstil A.Ş	14.772.361	5.294.724	9.552.713	3.379.309
	14.772.361	5.294.724	9.552.713	3.379.309

İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları

	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Küçükçalık Tekstil A.Ş	37.746.165	20.646.842	66.466.230	24.286.324
Birlik Mensucat A.Ş	-	-	9.788	9.788
KCG Textile Egypt Sae	6.322.412	(379.770)	-	-
	44.068.577	20.646.842	66.476.019	24.296.112

d. Üst yönetime sağlanan menfaatler

Ortaklara ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir.

	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.987.342	2.706.514	5.666.049	3.028.419

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2025	31.12.2024
Kasa	-	4.822
Bankadaki nakit	26.068.918	47.149.050
Vadeli mevduatlar	-	34.886.582
Vadesiz mevduatlar	26.068.918	12.262.467
	26.068.918	47.153.872

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a. İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	30.06.2025	31.12.2024
Ticari alacaklar	76.003.611	59.286.718
Alacak senetleri	15.878.817	4.105.756
Alacak senetleri reeskontu	(2.544.419)	(8.551.921)
Şüpheli ticari alacaklar	4.129.346	3.772.673
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.129.346)	(3.772.673)
	89.338.009	54.840.553

Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hareketi

	30.06.2025	31.12.2024
Dönem başı karşılık tutarı	3.772.673	4.771.145
Cari dönem karşılık gideri	895.828	
Parasal kazanç/kayıplar	356.673	(998.472)
	4.129.346	3.772.673

b. İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.06.2025	31.12.2024
Tedarikçilere borçlar	28.114.834	30.665.221
Borç senetleri	6.174.000	-
Ticari borç reeskontu	(2.520.054)	(3.672.760)
Diğer ticari borçlar	5.064.133	-
	36.832.913	26.992.461

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.06.2025	31.12.2024
Diğer menkul kıymetler	9.291.187	22.947.703
	9.291.187	22.947.703

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.06.2025	31.12.2024
Banka kredileri	32.477.488	162.504.072
Diğer borçlanmalar	2.305.435	-
	34.782.923	162.504.072

b. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30.06.2025	31.12.2024
Banka kredileri	57.794.055	2.153.814
Kiralama yükümlülükleri	6.269.967	332.257
	64.064.022	2.486.071

c. Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.06.2025	31.12.2024
Banka kredileri	18.563.319	1.050.566
Kiralama yükümlülükleri	15.039.054	-
	33.602.373	1.050.566

30.06.2025 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Krediler:**Mevduat Bankaları**

Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
EURO Krediler	5%	697.651	32.477.488

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

Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
EURO Krediler	3,65%-5,73%	1.241.479	57.794.055

Uzun Vadeli Krediler:**Mevduat Bankaları**

Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
EURO Krediler	3,65%-5,73%	398.760	18.563.319

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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%	62.504.681	62.504.681
EURO Krediler	3%	2.345.592	99.999.391
			162.504.072

Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları:

Mevduat Bankaları Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL Krediler	3%	2.153.814	2.153.814

Uzun Vadeli Krediler:

Mevduat Bankaları Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
EURO Krediler	3%	28.592	1.050.566
		30.06.2025	31.12.2024
0-3 ay		29.119.535	42.420.737
3-12 ay		61.152.008	122.237.149
1-2 yıl		18.563.319	519.424
2-3 yıl		-	531.142
		108.834.862	165.708.452

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

	30.06.2025	31.12.2024
Verilen depozito ve teminatlar	3.583.616	739.397
Diğer çeşitli alacaklar	252.974	551.552
	3.836.590	1.290.949

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

b. Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.06.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	1.328.593	4.021.504
Ödenecek diğer yükümlülükler	221.036	153.702
	1.549.629	4.175.206

10. STOKLAR

	30.06.2025	31.12.2024
Hammadde	35.703.238	30.689.532
Yarı Mamul	32.012.665	32.989.513
Mamul	37.543.364	52.949.068
Diğer Stoklar	3.137.337	1.688.849
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.943.623)	-
	105.452.981	118.316.962

Stok değer düşüklüğünün sene içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.-	01.01.-
	30.06.2025	31.12.2024
Dönem başı karşılık tutarı	-	8.170.740
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık	2.943.623	(5.659.239)
Parasal kayıp/kazanç	-	(2.511.501)
	2.943.623	-

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

	30.06.2025	31.12.2024
Gelecek Aylara Ait Giderler	4.338.502	3.805.799
Verilen Hammadde Alım Avansları	3.643.314	6.620.294
İş avansları	26.340	1.335.194
Personel Avansları	621.250	-
	8.629.406	11.761.287

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2025	31.12.2024
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	72.399	-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler

	30.06.2025	31.12.2024
Alınan Sipariş Avansları	674.855	5.222.206
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	-	7.370.178
	674.855	12.592.384

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerleme	30.06.2025
Maliyet					
Arazi ve arsalar	378.519.098	-	-	-	378.519.098
Yer altı ve yer üstü düzenleri	4.478.489	-	-	-	4.478.489
Binalar	243.599.757	304.655	-	-	243.904.412
Tesis ,makine ve cihazlar	3.317.015.191	25.367.568	-	-	3.342.382.759
Demirbaşlar	30.644.296	84.880	(45.213)	-	30.683.963
Diğer duran varlıklar	2.415.744	-	-	-	2.415.744
Yapılmakta olan yatırımlar	387.759	-	(387.759)	-	-
	3.977.060.334	25.757.103	(432.972)	-	4.002.384.465
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	1.617.232	746.415	-	-	2.363.647
Binalar	6.666.549	3.075.775	-	-	9.742.324
Tesis ,makine ve cihazlar	3.117.623.698	19.493.540	-	-	3.137.117.238
Demirbaşlar	20.615.732	594.015	(4.852)	-	21.204.895
Özel maliyetler	-	-	-	-	-
Diğer duran varlıklar	2.415.744	-	-	-	2.415.744
	3.148.938.955	23.909.745	(4.852)	-	3.172.843.847
Net defter değeri	828.121.379				829.540.617

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

	1.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerleme	31.12.2024
Maliyet					
Arazi ve arsalar	380.430.842	-	-	(1.911.744)	378.519.098
Yer altı ve yer üstü düzenleri	4.478.489	-	-	-	4.478.489
Binalar	244.985.706	-	-	(1.385.949)	243.599.757
Tesis ,makine ve cihazlar	3.315.916.820	1.098.371	-	-	3.317.015.191
Taşıtlar	-	-	-	-	-
Demirbaşlar	30.255.020	389.276	-	-	30.644.296
Özel maliyetler	-	-	-	-	-
Diğer duran varlıklar	2.415.744	-	-	-	2.415.744
Yapılmakta olan yatırımlar	-	387.759	-	-	387.759
	3.978.482.621	1.875.406	-	(3.297.693)	3.977.060.334

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	124.402	1.492.830	-	-	1.617.232
Binalar	513.027	6.153.522	-	-	6.666.549
Tesis ,makine ve cihazlar	3.079.259.564	38.364.134	-	-	3.117.623.698
Taşıtlar	-	-	-	-	-
Demirbaşlar	19.395.600	1.220.132	-	-	20.615.732
Özel maliyetler	-	-	-	-	-
Diğer duran varlıklar	2.415.744	-	-	-	2.415.744
	3.101.708.337	47.230.618	-	-	3.148.938.955
Net defter değeri					
	876.774.284				828.121.379

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025	İlaveler	30.06.2025
Maliyet			
Haklar	45.017	-	45.017
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.510.725	-	6.510.725
	6.555.742	-	6.555.742
Birikmiş Amortismanlar			
Haklar	45.017	-	45.017
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.398.400	86.784	6.485.184
	6.443.417	86.784	6.530.201
Maddi olmayan duran varlıklar, net	112.325		25.541

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

	01.01.2024	İlaveler	31.12.2024
Maliyet			
Haklar	45.017	-	45.017
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.510.725	-	6.510.725
	6.555.742	-	6.555.742
Birikmiş Amortismanlar			
Haklar	45.017	-	45.017
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.995.827	402.573	6.398.400
	6.040.845	402.573	6.443.417
Maddi olmayan duran varlıklar, net	514.898		112.325

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30.06.2025 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2025
Maliyet				
Kullanım hakkı varlıkları	9.922.046	-	(9.922.046)	-
	9.922.046	-	(9.922.046)	-
Birikmiş Amortismanlar				
Kullanım hakkı varlıkları	9.589.789	496.102	(10.085.891)	-
	9.589.789	-	(10.085.891)	-
	332.257			-

31.12.2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	Açılış	İlaveler	Transfer	31.12.2024
Maliyet				
Kullanım hakkı varlıkları	9.441.370	480.676	-	9.922.046
	9.441.370	480.676	-	9.922.046
Birikmiş Amortismanlar				
Kullanım hakkı varlıkları	7.021.640	2.568.148	-	9.589.789
	7.021.640	2.568.148	-	9.589.789
	2.419.730			332.257

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30.06.2025 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.01.2025	Değerleme	30.06.2025
Arsa	560.689.493	-	560.689.493
Yer altı ve Yer Üstü Düzenler	3.550.742	-	3.550.742
Binalar	116.931.339	-	116.931.339
	681.171.574	-	681.171.574

31.12.2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.01.2024	Değerleme	31.12.2024
Arsa	500.303.840	60.385.653	560.689.493
Yer altı ve Yer Üstü Düzenler	5.043.183	(1.492.441)	3.550.742
Binalar	126.349.430	(9.418.091)	116.931.339
	631.696.453	49.475.121	681.171.574

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.06.2025	31.12.2024
Dava karşılıkları	754.431	-
Komisyon Gideri Karşılığı	-	1.406.444
Garanti Karşılığı	-	1.071.979
	754.431	2.478.422

Teminat / Rehin / İpotek (TRİ)

	30.06.2025	31.12.2024
A. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	534.839.504	425.141.978
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	-	-
	534.839.504	425.141.978

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

	30.06.2025	31.12.2024
Personele borçlar	5.698.122	5.732.617
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.417.838	2.741.429
	8.115.960	8.474.046

b. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa Vadeli	30.06.2025	31.12.2024
İzin karşılıkları	2.084.346	1.457.162
Uzun Vadeli	30.06.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılığı	20.585.675	22.506.955

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.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

Bu nedenle, 30 Haziran 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 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında geçerli olan 46.655,43 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2024: 41.828 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2025	31.12.2024
Dönem başı karşılık tutarı	22.506.955	22.934.592
Hizmet maliyeti	3.543.730	6.196.774
Faiz maliyeti	5.621.244	2.085.968
Ödemeler	(5.001.750)	(11.062.436)
Aktüeryal farklar	(2.868.024)	9.401.631
Parasal kayıp	(3.216.480)	(7.049.574)
	20.585.675	22.506.955

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

	30.06.2025	31.12.2024
Devreden KDV	16	223.277

b. Diğer Duran Varlıklar

	30.06.2025	31.12.2024
Gelir tahakkukları	1.799.680	-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. ÖZKAYNAKLAR**a. Sermaye**

		30.06.2025		31.12.2024
	%	Tutar	%	Tutar
Hissedarlar:				
Yılmaz KÜÇÜKÇALIK	40,02%	11.205.980	40,02%	11.205.980
Yaşar KÜÇÜKÇALIK	40,01%	11.202.962	40,01%	11.202.962
Diğer (*)	19,97%	5.591.058	19,97%	5.591.058
Ödenmiş sermaye toplamı	100	28.000.000	100	28.000.000
Sermaye düzeltme farkları		268.187.757		268.187.757
Toplam sermaye		296.187.757		296.187.757

b. Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)

	30.06.2025	31.12.2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	185.939.571	185.939.571
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	9.910.225	9.052.972
	195.849.796	194.992.543

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, kardan 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.

	30.06.2025	31.12.2024
Yasal yedekler	48.011.641	48.011.641

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.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 dağıtılabilir.

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 kalemden gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemden gösterilir.

	30.06.2025	31.12.2024
Geçmiş Yıllar Karları	769.634.314	848.689.652

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Yurtiçi satışlar	67.851.144	33.188.272	153.386.850	85.421.037
Yurtdışı satışlar	137.625.110	66.197.081	123.632.646	54.985.189
Brüt satışlar	205.476.254	99.385.353	277.019.496	140.406.226
Satıştan iadeler	(1.054.679)	(232.578)	(736.470)	(501.810)
Satış indirimleri	(220.253)	(91.139)	(403.450)	(403.450)
Net satışlar	204.201.322	99.061.636	275.879.576	139.500.966
Satışların maliyeti	(171.500.648)	(77.813.839)	(230.034.770)	(149.829.107)
Brüt kar	32.700.674	21.247.797	45.844.806	(10.328.141)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
İlk madde malzeme ve ticari mal giderleri	73.912.881	32.573.535	98.259.965	59.900.444
Personel giderleri	81.903.350	36.641.558	91.525.270	62.925.402
Amortisman giderleri	24.492.629	12.002.145	11.997.377	7.986.702
Nakliye ve montaj giderleri	4.512.411	2.034.809	8.062.455	6.109.663
Enerji giderleri	13.825.380	4.655.005	45.523.646	30.887.231
Komisyon giderleri	2.207.116	759.352	12.678.020	9.518.071
Bakım ve onarım giderleri	1.105.656	594.037	18.754.156	12.767.619
Sergi ve fuar giderleri	5.233.953	3.587.409	3.567.667	1.641.313
Seyahat giderleri	791.154	219.000	1.439.458	608.486
Vergi giderleri	718.814	677.202	842.651	106.421
Sigorta giderleri	7.877.823	3.925.573	2.689.684	1.320.057
Danışmanlık giderleri	2.971.697	1.397.660	2.081.593	1.680.181
Diğer giderler	10.193.354	5.048.571	26.843.569	12.986.871
	229.746.218	104.115.856	324.265.510	208.438.462

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Ticari işlemlerden kur farkı geliri	17.496.088	6.238.721	16.238.646	7.231.666
Konusu Kalmayan Karşılıklar	10.930.887	2.255.329	991.716	490.984
Ticari İşlemlere İlişkin Reeskont Geliri	11.415.215	(118.752)	-	-
Diğer	1.432.276	1.327.863	1.804.504	893.841
	41.274.466	9.703.161	19.034.867	8.616.491

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Ticari İşlemlere İlişkin Reeskont Gideri	8.905.403	(7.320.665)	4.925.038	1.515.161
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	4.772.473	1.864.067	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri	895.828	895.828	3.980.392	1.224.546
Karşılık giderleri	2.522.948	(166.344)	-	-
Diğer	122.198	94.465	3.854.680	443.340
	17.218.850	(4.632.649)	12.760.110	3.183.046

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Türev araçlardan elde edilen nakit girişleri	10.946.788	1.806.155	-	-
Menkul Kıymet Satış Karları	2.756.952	535.809	1.413.538	1.181.163
Maddi Duran Varlık Kira Gelirleri	18.571.897	8.971.439	25.032.334	12.728.907
Diğer	2.537.391	1.808.359	-	-
	34.813.028	13.121.762	26.445.873	13.910.069

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Kur Farkı Geliri	1.973.139	461.579	28.816.071	23.976.498
Faiz Geliri	4.830.935	2.222.252	2.529.185	2.139.997
	6.804.074	2.683.831	31.345.256	26.116.495

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Finansman giderleri	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Kur Farkı Gideri	37.088.635	17.888.961	11.481.804	3.990
Faiz Gideri	9.678.757	1.700.561	10.660.503	788.749
Diğer	792.279	79.448	13.452.783	-
	47.559.671	19.668.970	35.595.091	792.739

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

Vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

Kar veya zarar tablosu	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Ertelenmiş vergi gideri	(8.579.047)	(7.883.142)	(34.596.558)	(51.848.087)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30.06.2025 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.

	30.06.2025 Birikmiş Geçici Farklar	30.06.2025 Ertelenen Vergi	31.12.2024 Birikmiş Geçici Farklar	31.12.2024 Ertelenen Vergi
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere İlişkin Düzeltmeler	672.976.752	(168.244.188)	1.042.498.864	(260.624.716)
Diğer Düzeltmeler	6.330.965	(1.582.741)	3.723.149	(930.787)
Stoklara İlişkin Düzeltmeler	(12.677.241)	3.169.310	290.490	(72.623)
Finansal Borçlara İlişkin Düzeltmeler	(1.395.749)	348.937	(2.153.815)	538.454
İzin Karşılığına İlişkin Düzeltmeler	(2.084.346)	521.087	(1.457.164)	364.291
Ticari Alacaklara ve Borçlara İlişkin Düzeltmeler	(920.193)	230.048	(7.805.813)	1.951.453
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Düzeltmeler	478.042.515	(119.510.629)	33.049.613	(8.262.403)
Kıdem Tazminatına İlişkin Düzeltmelere	(20.585.675)	5.146.419	16.116.473	(4.029.118)
Kiralama Yükümlülüklerine İlişkin Düzeltmeler	-	-	(332.259)	83.064
Dava Karşılıklarına İlişkin Düzeltmeler	(754.431)	188.608	-	-
Türev Araçlara İlişkin Düzeltmeler	2.181.150	(545.289)	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	1.121.113.747	(280.278.438)	1.083.929.538	(270.982.385)

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 -30 Haziran 2025, 1 Nisan-30 Haziran 2025, 1 Ocak 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak- 30 Haziran 2024 dönemlerine ait ara dönem finansal tablolar için şirket hisselerinin birim pay başına kar/zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen faaliyetler dönem zararı	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Sürdürülen faaliyetler dönem zararı	(15.204.834)	(8.487.423)	(46.049.575)	(94.492.727)
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.800.000.000	2.800.000.000	2.800.000.000	2.800.000.000
	(0,005)	(0,003)	(0,016)	(0,034)

27. TÜREV ARAÇLAR

	30.06.2025	31.12.2024
Türev Araç Varlıkları	13.965.780	30.495.230
Türev Araç Borçları (-)	(11.784.630)	(29.008.719)
	2.181.150	1.486.511

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.

30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2025	31.12.2024
Toplam finansal borçlar	144.233.948	195.049.428
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(26.068.918)	(47.153.872)
Net finansal borç	118.165.030	147.895.556

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Toplam öz sermaye	1.294.478.674	1.308.876.662
Toplam sermaye	1.412.643.704	1.456.772.218
Net Finansal Borç/Toplam Sermaye Oranı	8,38%	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.

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		Bankalarda ki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30.06.2025 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	23.991.195	89.338.009	4.336	3.836.590	26.068.918	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.991.195	89.338.009	4.336	3.836.590	26.068.918	-
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)	-	4.129.346	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.129.346)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Diğer Taraf	Bankalarda ki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31.12.2024 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	56.817.743	54.840.553	-	1.290.949	47.149.050	4.822	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	56.817.743	54.840.553	-	1.290.949	47.149.050	4.822	
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)	-	3.772.673	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.772.673)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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:

30.06.2025 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	132.449.318	134.234.121	37.694.937	61.152.008	35.387.176
Ticari borçlar	36.832.913	39.352.967	39.352.967	-	-
Diğer Borçlar	1.549.629	1.549.629	1.549.629	-	-
Toplam	169.282.231	173.587.088	63.233.086	61.152.008	35.387.176

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2024	Net defter	Sözleşme	3 aya	3 ay ile 12	1 yıl ile 5
Sözleşme uyarınca vadeler	değeri	uyarınca nakit çıkışlar toplamı	kadar	ay arası	yıla kadar
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri ve Kiralama Yükümlülükleri	166.040.709	170.124.296	42.503.803	126.569.927	1.050.566
Ticari borçlar	26.992.461	30.665.221	30.665.221	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-
Toplam	193.033.170	200.789.518	73.169.024	126.569.927	1.050.566

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.

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:

30.06.2025	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	63.347.340	745.251	494.458	196.503
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	24.251.341	259.912	299.055	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	752.990	9.957	7.675	-
4. Dönen Varlıklar	88.351.671	1.015.120	801.188	196.503
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	88.351.671	1.015.120	801.188	196.503
10. Ticari Borçlar	902.422	-	19.385	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	266.645	3.290	2.919	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.169.067	3.290	22.304	-
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	1.169.067	3.290	22.304	-
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	87.182.604	1.011.830	778.884	196.503
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	87.182.604	1.011.830	778.884	196.503
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	-	-	-	-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2024	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	52.876.799	685.709	256.595	264.703
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	11.882.203	62.881	204.551	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	136.224	1.500	-	1.444
4. Dönen Varlıklar	64.895.226	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	64.895.226	750.090	461.146	266.147
10. Ticari Borçlar	447.210	-	-	2.202
11. Finansal Yükümlülükler	100.354.962	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	270.149	5.761	-	640
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	101.072.322	5.761	7.784	2.842
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.098.671	-	25.633	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.098.671	-	25.633	-
18. Toplam Yükümlülükler	102.170.992	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	37.275.767	744.329	427.729	263.305
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	37.275.767	744.329	427.729	263.305
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	-	-	-	-

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30.06.2025 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.

30.06.2025 Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Vergi Öncesi Kar / Zarar		
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.021.255	(4.021.255)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	4.021.255	(4.021.255)
Avro net varlık/yükümlülüğü	3.625.909	(3.625.909)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	3.625.909	(3.625.909)
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	1.071.096	(1.071.096)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin Net Etki	1.071.096	-
Toplam	8.718.260	-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARI İLE ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN****DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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	3.057.701	(3.057.701)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	3.057.701	(3.057.701)
Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.202.183)	8.202.183
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(8.202.183)	8.202.183
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	1.403.283	(1.403.283)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin Net Etki	1.403.283	(1.403.283)
Toplam	(3.741.199)	3.741.199

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:

	30.06.2025	30.06.2024
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	(4.427.500)	20.687.576
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(1.369.798)	-
	(5.797.298)	20.687.576
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	895.828	-
	895.828	-