

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**30 EYLÜL 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	21
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	22
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	22
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	22
9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	24
10. STOKLAR	24
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	25
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	26
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	27
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	28
16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	29
18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
19. ÖZKAYNAKLAR.....	30
20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	31
21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	32
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	32
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	33
24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	33
25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	33
26. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	34
27. TÜREV ARAÇLAR	34
28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34
29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	38
30. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	39

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

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

Varlıklar	Ref	30.09.2025	31.12.2024
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	36.241.583	50.692.478
Finansal yatırımlar	7	3.775.737	24.669.786
Türev araçlar	27	14.594.370	32.783.708
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	17.799.781	61.081.564
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	85.926.939	58.955.997
Diğer alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	3.179.473	1.387.827
Stoklar	10	113.214.441	127.195.919
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	11	6.166.410	12.643.898
Diğer dönen varlıklar	18	197.032	240.031
Toplam dönen varlıklar		281.095.766	369.651.208
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15	732.289.291	732.289.291
Maddi duran varlıklar	12	852.157.546	890.266.771
Kullanım hakları	14	-	357.191
Maddi olmayan duran varlıklar	13	-	120.754
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	11	72.400	-
Toplam duran varlıklar		1.584.519.237	1.623.034.007
Toplam varlıklar		1.865.615.003	1.992.685.215

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

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

Kaynaklar	Ref	30.09.2025	31.12.2024
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	37.795.437	174.698.998
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	46.753.551	2.672.635
Türev araçlar	27	11.784.630	31.185.644
Ticari borçlar			
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	34.437.843	29.018.079
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	11.499.648	9.109.971
Diğer borçlar			
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	2.182.923	4.488.529
Ertelenmiş gelirler			
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	11	8.115.996	13.537.364
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	1.967.789	1.566.513
Diğer karşılıklar	16	2.248.605	2.664.412
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	1.694.087	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		158.480.509	268.942.145
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	23.757.396	1.129.404
Uzun vadeli karşılıklar		-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	24.448.747	24.195.963
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	301.828.110	291.317.938
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		350.034.253	316.643.305
Toplam yükümlülükler		508.514.762	585.585.450
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19	28.000.000	28.000.000
Sermaye düzeltme farkları	19	290.414.817	290.414.817
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)			
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	19	199.893.187	199.893.187
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	19	(738.989)	9.732.341
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	51.614.617	51.614.617
Geçmiş yıllar karları	19	827.394.397	912.378.565
Net dönem zararı		(39.477.788)	(84.933.762)
Toplam özkaynaklar		1.357.100.241	1.407.099.765
Toplam kaynaklar		1.865.615.003	1.992.685.215

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
1.01– 30.09 2025 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Ref	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.09.2024
Hasılat	20	327.450.996	107.925.628	407.701.293	135.406.135
Satışların maliyeti	20	(271.956.946)	(87.586.233)	(246.437.629)	(19.391.631)
Brüt kar		55.494.050	20.339.395	161.263.664	116.014.504
Genel yönetim giderleri		(57.363.540)	(22.935.141)	(63.087.913)	(2.972.119)
Pazarlama giderleri		(43.662.241)	(15.474.101)	(45.037.469)	(12.146.833)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	68.620.967	24.249.107	27.992.664	9.205.111
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(19.867.509)	(1.356.491)	(16.287.672)	(3.693.350)
Esas faaliyet karı		3.221.727	4.822.769	64.843.274	106.407.313
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	50.834.314	13.408.784	39.813.288	13.711.018
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)		54.056.041	18.231.553	104.656.562	120.118.331
Finansman gelirleri	24	8.651.101	1.336.423	32.816.868	1.878.872
Finansman giderleri	24	(70.658.334)	(19.529.603)	(74.257.612)	(39.124.997)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		(18.183.688)	(19.050.240)	33.413.446	25.061.266
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		(26.134.880)	(19.011.867)	96.629.264	107.933.472
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
Ertelenmiş vergi gideri	25	(13.342.908)	(4.120.056)	(57.283.407)	(23.136.352)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		(39.477.788)	(23.131.923)	39.345.857	84.797.120
Dönem karı (zararı)		(39.477.788)	(23.131.923)	39.345.857	84.797.120
Dönem zararının dağılımı					
Ana ortaklık payları	26	(39.477.788)	(23.131.923)	39.345.857	84.797.119
Pay başına kayıp		(0,014)	(0,008)	0,014	0,030

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
01.01-30.09.2025 TARİHLERİ ARASI
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Diğer kapsamlı gelir tablosu	Ref	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.09.2024
Dönem karı (zararı)		(39.477.788)	(23.131.923)	39.345.857	84.797.120
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	19	-	-	(4.063.016)	10.740.883
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	19	(13.961.773)	(15.190.553)	(21.775.435)	9.596.718
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi etkisi		-	-	1.015.754	(462.815)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		3.490.443	3.797.638	5.443.859	(748.856)
Diğer kapsamlı gelir/gider		(10.471.330)	(11.392.915)	(19.378.838)	19.125.930
Toplam kapsamlı gelir (gider)		(49.949.118)	(34.524.838)	19.967.019	103.923.050

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**01.01-30.09.2025 TARİHLERİ ARASI****ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 değerlendirme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		Geçmiş yıl kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
1.01.2024	28.000.000	290.414.817	151.601.389	23.285.810	50.778.926	669.671.317	243.253.911	1.457.006.170
Transferler	-	-	-	-	-	243.253.911	(243.253.911)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(3.047.262)	(16.331.576)	-	-	39.345.857	19.967.019
Diğer değişiklikler nedeniyle artış /azalış	-	-	-	-	38.165	(732.309)	-	(694.144)
30.09.2024	28.000.000	290.414.817	148.554.127	6.954.234	50.817.091	912.192.919	39.345.857	1.476.279.045
1.01.2025	28.000.000	290.414.817	199.893.187	9.732.341	51.614.617	912.378.565	(84.933.762)	1.407.099.765
Transferler	-	-	-	-	-	(84.933.762)	84.933.762	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(10.471.330)	-	-	(39.477.788)	(49.949.118)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış /azalış	-	-	-	-	-	(50.406)	-	(50.406)
30.09.2025	28.000.000	290.414.817	199.893.187	(738.989)	51.614.617	827.394.397	(39.477.788)	1.357.100.241

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**01.01– 30.09.2025 TARİHLERİ ARASI****ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Ref	01.01- 30.09.2025	01.01- 30.09.2024
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		55.595.791	63.651.801
Dönem karı (zararı)		(39.477.788)	39.345.857
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		55.205.507	40.305.324
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12-13-14	38.937.815	17.453.599
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	1.565.020	-
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.642.594	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(24.790.675)	9.867.436
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(106.224)	-
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		-	(736.090)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(2.345.107)	(4.074.373)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		11.512.248	2.837.715
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(35.044.268)	18.207.173
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		13.342.908	57.900.331
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.385.530)	-
Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler		50.927.132	(63.065.165)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(50.406)	1.914.698
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		53.411.749	(15.999.380)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		20.894.049	32.157.757
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		14.745.821	(13.348.637)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.791.646)	(4.256.666)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		11.338.884	(45.892.122)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		6.405.088	496.095
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		5.419.764	11.001.858
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		2.389.677	8.942.948
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(611.519)	-
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		(5.421.368)	(5.100.613)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		42.999	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(13.543.677)	-
Alınan faiz		2.345.107	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(15.888.784)	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.242.226	(1.099.705)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		33.566.234	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(32.324.008)	(1.099.705)
		(71.288.912)	(101.381.904)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		75.489.763	79.892.749
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(142.359.473)	(154.328.832)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(176.141)	-
Ödenen faiz		(4.243.061)	(26.945.821)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(14.450.895)	(38.829.808)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		40.415.088	33.913.642
Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi		10.277.390	27.501.827
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	36.241.583	22.585.661

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 Eylül 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 (%)	30.09.2025		31.12.2024	
		Pay Tutarı	Pay oranı (%)	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	

Şirket'in halka açıklık oranı 16,96% olup, fiili dolaşımdaki pay tutarı 4.749.020,89 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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.

Şirket, 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 Eylül 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. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 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 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ara dönem özet konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Birleşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2025	3.367,22	1.00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1, 25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1, 33294	%343

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 Eylül 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

- İfşa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

2.3.3. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

2.3.4. Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

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

2.3.5. Ticari Alacaklar

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

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

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

2.3.6. Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir 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;

Faydalı Ömür(Yıl)

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.

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 yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

Kira geliri: Kira geliri, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

2.3.13. 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 dokümanete 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 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar**

	30.09.2025	31.12.2024
Küçükçalık Tekstil A.Ş	13.882.539	61.081.564
Kcg Textile Egypt Sae	3.917.241	-
	17.799.781	61.081.564

İlişkili taraflarla yapılan işlemler**İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları**

	01.01. 30.09.2025	01.01- 31.12.2024
Küçükçalık Tekstil	20.369.273	18.737.408

İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	01.01. 30.09.2025	01.01- 31.12.2024
Küçükçalık Tekstil	46.880.252	132.620.707
Birlik Mensucat	-	9.090
KCG Textile Egypt Sae	11.215.465	-
	58.095.718	132.629.797

Üst yönetime sağlanan menfaatler

Ortaklara ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir.

	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.09.2024
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	6.500.628	1.139.017	11.135.492	5.044.242

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2025	31.12.2024
Kasa	5.331	5.184
Bankadaki nakit	36.236.252	50.687.294
Vadeli mevduatlar	21.534.176	37.504.605
Vadesiz mevduatlar	14.702.076	13.182.689
	36.241.583	50.692.478

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

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar**

	30.09.2025	31.12.2024
Ticari alacaklar	77.404.864	63.735.820
Alacak senetleri	10.496.326	4.413.867
Alacak senetleri reeskontu	(1.974.251)	(9.193.690)
Şüpheli ticari alacaklar	4.798.538	4.055.788
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.798.538)	(4.055.788)
	85.926.939	58.955.997

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketi

	30.09.2025	31.12.2024
Dönem başı karşılık tutarı	4.055.788	5.129.190
Cari dönem karşılık gideri	1.565.020	-
Parasal kazanç/kayıplar	(822.270)	(1.073.402)
	4.798.538	4.055.788

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2025	31.12.2024
Tedarikçilere borçlar	28.177.151	32.966.457
Ticari borç reeskontu	(1.345.078)	(3.948.378)
Diğer ticari borçlar	7.605.770	-
	34.437.843	29.018.079

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2025	31.12.2024
Diğer menkul kıymetler	3.775.737	24.669.786

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR**Kısa vadeli borçlanmalar**

	30.09.2025	31.12.2024
Banka kredileri	34.365.302	174.698.998
Diğer borçlanmalar	3.430.135	-
	37.795.437	174.698.998

a. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30.09.2025	31.12.2024
Banka kredileri	40.269.644	2.315.444
Kiralama yükümlülükleri	6.483.907	357.191
	46.753.551	2.672.635

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

b. Uzun vadeli borçlanmalar

	30.09.2025	31.12.2024
Banka kredileri	9.699.960	1.129.404
Kiralama yükümlülükleri	14.057.436	-
	23.757.396	1.129.404

30.09.2025 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli krediler:

Mevduat bankaları			
Para birimi	Etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
Euro krediler	5%	706.409	34.365.302

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:

Mevduat bankaları			
Para birimi	Etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
Euro krediler	3,65%-5,73%	827.778	40.269.644

Uzun vadeli krediler:

Mevduat bankaları			
Para birimi	Etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
Euro krediler	3,65%-5,73%	199.391	9.699.960

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%	67.195.271	67.195.271
Euro krediler	3%	2.345.592	107.503.727
			174.698.998

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:

Mevduat bankaları			
Para Birimi	Etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
TL krediler	3%	2.315.444	2.315.444

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

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

Uzun vadeli krediler:

Mevduat bankaları			
Para birimi	Etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
Euro krediler	3%	28.592	1.129.404
		30.09.2025	31.12.2024
0-3 ay		54.400.685	45.604.151
3-12 ay		20.234.261	131.410.291
1-2 yıl		9.699.960	558.404
2-3 yıl		-	571.000
		84.334.906	178.143.846

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Alacak ve Borçlar****Kısa vadeli diğer alacaklar**

	30.09.2025	31.12.2024
Verilen depozito ve teminatlar	2.921.679	794.884
Diğer çeşitli alacaklar	257.794	592.943
	3.179.473	1.387.827

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.09.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	1.935.260	4.323.293
Ödenecek diğer yükümlülükler	247.663	165.236
	2.182.923	4.488.529

10. STOKLAR

	30.09.2025	31.12.2024
Hammadde	39.451.032	32.992.592
Yarı Mamul	32.236.544	35.465.172
Ticari mallar	103.640	-
Mamul	41.507.901	56.922.568
Diğer Stoklar	3.229.919	1.815.587
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(3.314.595)	-
	113.214.441	127.195.919

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Stok değer düşüklüğünün sene içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 31.12.2024
Dönem başı karşılık tutarı	-	8.783.904
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık	3.314.595	(6.083.930)
Parasal kayıp/kazanç	-	(2.699.974)
	3.314.595	-

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	30.09.2025	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	-
	6.166.410	12.643.898

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2025	31.12.2024
Gelecek yıllara ait gelirler	72.400	-

İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler

	30.09.2025	31.12.2024
Alınan sipariş avansları	8.115.996	5.614.100
Gelecek yıllara ait gelirler	-	7.923.264
	8.115.996	13.537.364

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerleme	30.09.2025
Maliyet					
Arazi ve arsalar	406.924.617	-	-	-	406.924.617
Yer altı ve yer üstü düzenleri	4.814.572	-	-	-	4.814.572
Binalar	261.880.414	327.518	-	-	262.207.932
Tesis, makine ve cihazlar	3.565.936.680	31.905.241	(181.467.521)	-	3.416.374.400
Demirbaşlar	32.943.961	91.249	(48.606)	-	32.986.604
Diğer duran varlıklar	2.597.031	-	-	-	2.597.031
Yapılmakta olan yatırımlar	416.858	-	(416.858)	-	-
	4.275.514.133	32.324.008	(181.932.985)	-	4.125.905.156

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

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

Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	1.738.596	1.203.643	-	-	2.942.239
Binalar	7.166.832	4.963.789	-	-	12.130.621
Tesis, makine ve cihazlar	3.351.582.088	31.127.115	(149.746.772)	-	3.232.962.431
Demirbaşlar	22.162.815	957.982	(5.509)	-	23.115.288
Diğer duran varlıklar	2.597.031	-	-	-	2.597.031
	3.385.247.362	38.252.529	(149.752.281)	-	3.273.747.610
Net defter değeri	890.266.771				852.157.546

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

	1.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerlendirme	31.12.2024
Maliyet					
Arazi ve arsalar	408.979.826	-	-	(2.055.209)	406.924.617
Yer altı ve yer üstü düzenleri	4.814.572	-	-	-	4.814.572
Binalar	263.370.369	-	-	(1.489.955)	261.880.414
Tesis, makine ve cihazlar	3.564.755.883	1.180.797	-	-	3.565.936.680
Demirbaşlar	32.525.473	418.488	-	-	32.943.961
Diğer duran varlıklar	2.597.031	-	-	-	2.597.031
Yapılmakta olan yatırımlar	-	416.858	-	-	416.858
	4.277.043.154	2.016.143	-	(3.545.164)	4.275.514.133
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	133.738	1.604.858	-	-	1.738.596
Binalar	551.526	6.615.306	-	-	7.166.832
Tesis, makine ve cihazlar	3.310.338.963	41.243.125	-	-	3.351.582.088
Demirbaşlar	20.851.120	1.311.695	-	-	22.162.815
Diğer duran varlıklar	2.597.031	-	-	-	2.597.031
	3.334.472.378	50.774.984	-	-	3.385.247.362
Net defter değeri	942.570.776				890.266.771

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	01.01.2025	İlaveler	30.09.2025
Maliyet			
Haklar	48.396	-	48.396
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.999.315	-	6.999.315
	7.047.711	-	7.047.711
Birikmiş Amortismanlar			
Haklar	48.396	-	48.396
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.878.561	120.754	6.999.315
	6.926.957	120.754	7.047.711
Maddi olmayan duran varlıklar, net	120.754		-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.2024	İlaveler	31.12.2024
Maliyet			
Haklar	48.396	-	48.396
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.999.315	-	6.999.315
	7.047.711	-	7.047.711
Birikmiş Amortismanlar			
Haklar	48.396	-	48.396
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.445.777	432.784	6.878.561
	6.494.173	432.784	6.926.957
Maddi olmayan duran varlıklar, net	553.538		120.754

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30.09.2025 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2025
Maliyet				
Kullanım hakkı varlıkları	10.666.633	-	(10.666.633)	-
	10.666.633	-	(10.666.633)	-
Birikmiş Amortismanlar				
Kullanım hakkı varlıkları	10.309.442	533.332	(10.842.774)	-
	10.309.442	533.332	(10.842.774)	-
	357.191			-

31.12.2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	Açılış	İlaveler	Transfer	31.12.2024
Maliyet				
Kullanım hakkı varlıkları	10.149.886	516.747	-	10.666.633
	10.149.886	516.747	-	10.666.633
Birikmiş Amortismanlar				
Kullanım hakkı varlıkları	7.548.571	2.760.871	-	10.309.442
	7.548.571	2.760.871	-	10.309.442
	2.601.315			357.191

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30.09.2025 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	Değerleme	30.09.2025
Arsa	602.765.774	-	602.765.774
Yer altı ve yer üstü düzenler	3.817.204	-	3.817.204
Binalar	125.706.313	-	125.706.313
	732.289.291	-	732.289.291

31.12.2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	Değerleme	31.12.2024
Arsa	537.848.551	64.917.223	602.765.774
Yer altı ve yer üstü düzenler	5.421.643	(1.604.439)	3.817.204
Binalar	135.831.174	(10.124.861)	125.706.313
	679.101.368	53.187.923	732.289.291

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Kısa vadeli karşılıklar**

	30.09.2025	31.12.2024
Dava karşılıkları	2.018.005	-
Komisyon gideri karşılığı	230.600	1.511.988
Garanti karşılığı	-	1.152.423
	2.248.605	2.664.412

Teminat / Rehin / İpotek (TRİ)

	30.09.2025	31.12.2024
A. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	555.944.535	457.046.256
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	-	-
	555.944.535	457.046.256

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar

	30.09.2025	31.12.2024
Personele borçlar	8.711.955	6.162.815
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.787.693	2.947.156
	11.499.648	9.109.971

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli	30.09.2025	31.12.2024
İzin karşılıkları	1.967.789	1.566.513
Uzun vadeli	30.09.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılığı	24.448.747	24.195.963

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

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

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

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

Bu nedenle, 30 Eylül 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 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında geçerli olan 53.919,68 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2024: 41.828 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Dönem başı karşılık tutarı	24.195.963	24.655.692
Hizmet maliyeti	4.094.880	6.661.804
Faiz maliyeti	5.621.244	2.242.507
Ödemeler	(15.888.784)	(11.892.604)
Aktüeryal farklar	11.330.932	10.107.165
Parasal kayıp	(4.905.488)	(7.578.601)
	24.448.747	24.195.963

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

DİĞER dönen varlıklar	30.09.2025	31.12.2024
Devreden KDV	197.032	240.031
DİĞER duran varlıklar	30.09.2025	31.12.2024
Gelir tahakkukları	1.694.087	-

19. ÖZKAYNAKLAR**Sermaye**

Hissedarlar	Pay Oranı(%)	30.09.2025		31.12.2024	
		Pay Tutarı	Pay Oranı(%)	Pay Tutarı	
Yılmaz KÜÇÜKÇALIK	40,07%	11.219.094	40,02%	11.205.980	
Yaşar KÜÇÜKÇALIK	40,06%	11.216.075	40,01%	11.202.962	
Diğer (*)	19,87%	5.564.831	19,97%	5.591.058	
Ödenmiş sermaye toplamı	100	28.000.000	100	28.000.000	
Sermaye düzeltme farkları		290.414.817		290.414.817	
Toplam sermaye		318.414.817		318.414.817	

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

	30.09.2025	31.12.2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	199.893.187	199.893.187
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	(738.989)	9.732.341
	199.154.198	209.625.528

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.

	30.09.2025	31.12.2024
Yasal yedekler	51.614.617	51.614.617

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

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

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

Kar dağıtımı

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

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

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

Geçmiş yıllar karları / zararları

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

	30.09.2025	31.12.2024
Geçmiş yıllar karları	827.394.397	912.378.565

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.06.2024
Yurtiçi satışlar	103.154.950	30.211.998	154.172.641	16.272.022
Yurtdışı satışlar	226.504.384	78.551.360	257.267.105	121.747.456
Brüt satışlar	329.659.334	108.763.358	411.439.746	138.019.479
Satıştan iadeler	(1.418.760)	(284.934)	(1.491.468)	(1.520.084)
Satış indirimleri	(789.578)	(552.796)	(2.246.985)	(1.093.260)
Net satışlar	327.450.996	107.925.628	407.701.293	135.406.135
Satışların maliyeti	(271.956.946)	(87.586.233)	(246.437.629)	(19.391.631)
Brüt kar	55.494.050	20.339.395	161.263.664	116.014.504

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

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

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.09.2024
Personel giderleri	143.917.416	55.867.725	54.743.894	1.110.734
İlk madde malzeme ve ticari mal giderleri	109.876.986	30.417.399	246.437.630	19.391.631
Amortisman giderleri	38.937.816	12.607.167	717.615	159.368
Enerji giderleri	20.423.681	5.560.792	-	-
Diğer giderler	18.994.867	8.036.566	15.830.103	3.449.470
Sigorta giderleri	12.152.142	3.683.138	3.952.294	631.086
Sergi ve fuar giderleri	8.590.558	2.963.828	3.704.978	183.664
Nakliye ve montaj giderleri	7.590.092	2.739.052	11.827.462	5.646.574
Danışmanlık giderleri	4.759.232	1.564.528	3.002.008	791.589
Komisyon giderleri	3.344.370	971.624	9.738.771	1.781.069
Bakım ve onarım giderleri	2.065.492	876.863	956.578	258.545
Seyahat giderleri	1.251.053	400.527	2.527.609	1.106.853
Vergi giderleri	1.079.022	306.266	1.124.070	-
	372.982.727	125.995.475	354.563.011	34.510.583

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.09.2024
Ticari işlemlerden kur farkı geliri	21.915.592	3.106.530	19.435.622	3.407.960
Konusu kalmayan karşılıklar	31.728.655	19.977.473	1.091.978	113.147
Ticari işlemlere ilişkin reeskont geliri	10.882.071	(1.389.786)	-	-
Diğer	4.094.649	2.554.890	7.465.063	5.684.005
	68.620.967	24.249.107	27.992.664	9.205.111

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.09.2024
Ticari işlemlere ilişkin reeskont gideri	7.573.066	(2.000.633)	10.469.661	3.693.350
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	7.853.022	2.722.404	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri	1.565.020	601.966	-	-
Karşılık giderleri	2.642.594	(69.686)	-	-
Diğer	233.807	102.440	5.818.012	-
	19.867.509	1.356.491	16.287.672	3.693.350

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.09.2024
Türev araçlardan elde edilen nakit girişleri	12.328.796	560.520	-	-
Menkul kıymet satış karları	4.167.988	1.204.144	-	-
Maddi duran varlık kira gelirleri	29.060.152	9.094.549	37.359.414	10.959.057
Maddi duran varlık satış gelirleri	1.385.530	1.385.530	221.365	-
Diğer	3.891.848	1.164.041	2.232.509	2.751.961
	50.834.314	13.408.784	39.813.288	13.711.018

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.09.2024
Kur farkı geliri	6.305.994	1.112.526	8.083.147	1.380.354
Faiz geliri	2.345.107	223.897	24.733.721	498.518
	8.651.101	1.336.423	32.816.868	1.878.872
Finansman giderleri	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.09.2024
Kur farkı gideri	58.197.013	18.325.104	25.418.991	13.075.548
Faiz gideri	11.512.248	1.107.161	27.752.253	16.291.745
Diğer	949.073	97.338	21.086.368	9.757.704
	70.658.334	19.529.603	74.257.612	39.124.997

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

Vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

Kar veya zarar tablosu	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.09.2024
Ertelenmiş vergi gideri	(13.342.908)	(4.120.056)	(57.283.407)	(23.136.352)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30.09.2025 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 yasalaşmış vergi oranları suretiyle hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

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

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

	30.09.2025	30.09.2025	31.12.2024	31.12.2024
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin düzeltmeler	724.094.469	(181.023.617)	1.120.731.961	(280.182.990)
Stoklara ilişkin düzeltmeler	(21.457.144)	5.364.286	312.289	(78.072)
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	(1.644.952)	411.238	(2.315.446)	578.862
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	(1.967.789)	491.947	(1.566.515)	391.629
Ticari alacaklara ve borçlara ilişkin düzeltmeler	16.058.781	(4.014.695)	(8.391.591)	2.097.898
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	516.158.472	(129.039.618)	35.529.782	(8.882.446)
Kıdem tazminatına ilişkin düzeltmelere	(24.448.747)	6.112.187	17.325.915	(4.331.479)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin düzeltmeler	-	-	(357.193)	89.297
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	(2.018.005)	504.501	-	-
Türev araçlara ilişkin düzeltmeler	2.809.740	(702.434)	-	-
Diğer düzeltmeler	(272.378)	68.095	4.002.548	(1.000.637)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	1.207.312.447	(301.828.110)	1.165.271.750	(291.317.938)

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

	01.01. 30.09.2025	01.07. 30.09.2025	01.01. 30.09.2024	01.07. 30.09.2024
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı/zararı	(39.477.788)	(23.131.923)	39.345.857	84.797.119
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.800.000.000	2.800.000.000	2.800.000.000	2.800.000.000
Pay başına kazanç/kayıp	(0,014)	(0,008)	0,014	0,030

27. TÜREV ARAÇLAR

	30.09.2025	31.12.2024
Türev araç varlıkları	14.594.370	32.783.708
Türev araç borçları (-)	(11.784.630)	(31.185.644)
	2.809.740	1.598.064

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.

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

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

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.

30.09.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Toplam finansal borçlar	120.091.014	209.686.681
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(36.241.583)	(50.692.478)
Net finansal borç	83.849.431	158.994.203
Toplam öz sermaye	1.357.100.241	1.407.099.765
Toplam sermaye	1.440.949.672	1.566.093.968
Net finansal borç/toplam sermaye oranı	5,82%	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		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
30.09.2025 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	17.799.781	85.926.939	3.179.473	36.236.252	5.331
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.799.781	85.926.939	3.179.473	36.236.252	5.331
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)	-	4.798.538	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.798.538)	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf			
31.12.2024 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	61.081.564	58.955.997	1.387.827	50.687.294	5.184	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	61.081.564	58.955.997	1.387.827	50.687.294	5.184	
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)	-	4.055.788	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.055.788)	-	-	-	-
- Net değer 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:

30.09.2025	Net defter	Sözleşme uyarınca	3 aya	3 ay ile 12	1 yıl ile 5
Sözleşme uyarınca vadeler	değeri	nakit çıkışlar toplamı	kadar	ay arası	yıla kadar
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri ve Kiralama Yükümlülükleri	108.306.384	109.954.327	64.314.727	20.234.261	25.405.339
Ticari borçlar	34.437.843	35.782.921	35.782.921	-	-
Diğer borçlar	2.182.923	2.182.923	2.182.923	-	-
Toplam	142.744.227	145.737.248	100.097.648	20.234.261	25.405.339
31.12.2024	Net defter	Sözleşme uyarınca	3 aya	3 ay ile 12	1 yıl ile 5
Sözleşme uyarınca vadeler	değeri	nakit çıkışlar toplamı	kadar	ay arası	yıla kadar
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri ve kiralama yükümlülükleri	178.501.038	182.891.073	45.693.451	136.068.218	1.129.404
Ticari borçlar	29.018.079	32.966.457	32.966.457	-	-
Toplam	207.519.116	215.857.530	78.659.907	136.068.218	1.129.404

Piyasa riski yönetimi

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

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

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)*Kur riski yönetimi*

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

30.09.2025	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	65.334.025	763.763	355.444	293.650
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	34.418.702	381.717	378.137	3.278
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	1.616.151	35.195	1.000	1.922
4. Dönen Varlıklar	101.368.878	1.180.674	734.581	298.849
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	101.368.878	1.180.674	734.581	298.849
10. Ticari Borçlar	943.040	-	19.385	-
11. Finansal Yükümlülükler	85.967.678	-	1.767.141	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.536.438	20.465	6.305	6.834
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	88.447.156	20.465	1.792.831	6.834
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	18.957.708	-	389.692	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	18.957.708	-	389.692	-
18. Toplam Yükümlülükler	107.404.864	20.465	2.182.523	6.834
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	(6.035.986)	1.160.209	(1.447.942)	292.015
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(6.035.986)	1.160.209	(1.447.942)	292.015
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	-	-	-	-
31.12.2024	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	56.844.876	685.709	256.595	264.703
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	12.773.889	62.881	204.551	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	146.447	1.500	-	1.444
4. Dönen Varlıklar	69.765.212	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	69.765.212	750.090	461.146	266.147
10. Ticari Borçlar	480.770	-	-	2.202
11. Finansal Yükümlülükler	107.885.982	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	290.422	5.761	-	640
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	108.657.174	5.761	7.784	2.842
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.181.119	-	25.633	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.181.119	-	25.633	-
18. Toplam Yükümlülükler	109.838.293	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	(40.073.081)	744.329	427.729	263.305
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(40.073.081)	744.329	427.729	263.305
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

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

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

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30.09.2025 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 öz kaynakların ne şekilde etkileneceği sunulmuştur.

30.09.2025 döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.814.684	(4.814.684)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
Abd doları net etki	4.814.684	(4.814.684)
Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.043.932)	7.043.932
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(7.043.932)	7.043.932
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	1.625.650	(1.625.650)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin net etki	1.625.650	(1.625.650)
Toplam	(603.598)	603.598

31.12.2024 döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.287.163	(3.287.163)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
Abd doları net etki	3.287.163	(3.287.163)
Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.817.706)	8.817.706
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(8.817.706)	8.817.706
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	1.508.591	(1.508.591)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin net etki	1.508.591	(1.508.591)
Toplam	(4.021.952)	4.021.952

29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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:

	30.09.2025	30.06.2024
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	(24.790.675)	9.867.436
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(106.224)	-
	(24.896.899)	9.867.436
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	1.565.020	-
	1.565.020	-