

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

**31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-14
NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15
NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-16
NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16-17
NOT 6 - STOKLAR	18
NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	18
NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-21
NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	22
NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	23
NOT 12 - TAAHHÜTLER	24-25
NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25-26
NOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	26-29
NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29
NOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	30
NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	30
NOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	31-32
NOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ	33
NOT 21 - TÜREV ARAÇLAR	33
NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR	34-35
NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-42
NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	42
NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43
NOT 26 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	44

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	26	116.860.120	1.148.512.544
Ticari alacaklar	5	2.866.517.136	2.412.367.648
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>2.866.517.136</i>	<i>2.412.367.648</i>
Diğer alacaklar		15.128.350	6.466.233
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4	-	3.463
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>15.128.350</i>	<i>6.462.770</i>
Stoklar	6	1.726.566.682	1.292.554.311
Türev araçlar	21	3.810.952	-
Peşin ödenmiş giderler	7	121.593.567	314.091.662
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	19	-	42.326.294
Diğer dönen varlıklar	14	70.303.822	85.477.855
Toplam Dönen Varlıklar		4.920.780.629	5.301.796.547
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		6.672.178	7.131.821
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>6.672.178</i>	<i>7.131.821</i>
Maddi duran varlıklar	8	4.253.152.698	4.336.274.208
Maddi olmayan duran varlıklar	9	22.403.950	21.764.384
Kullanım hakkı varlıklar	10	127.974.919	115.176.443
Peşin ödenmiş giderler	7	83.336.609	38.852.511
Toplam Duran Varlıklar		4.493.540.354	4.519.199.367
TOPLAM VARLIKLAR		9.414.320.983	9.820.995.914

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	22	1.430.996.442	1.556.838.642
- <i>Banka kredileri</i>		1.403.369.274	1.524.803.518
- <i>Kiralama yükümlülükleri</i>		27.627.168	32.035.124
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	22	809.720.211	965.475.504
Ticari borçlar	5	388.978.517	486.389.748
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		388.978.517	486.389.748
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	79.631.597	71.858.096
Türev araçlar	21	-	1.884.372
Ertelenmiş gelirler	7	7.737.291	77.904.715
Kısa vadeli karşılıklar	11	23.260.215	24.866.397
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>		16.562.121	11.144.670
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		6.698.094	13.721.727
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	13.750.754	32.229.902
Dönem vergisiyle ilgili borçlar	19	62.040.631	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.816.115.658	3.217.447.376
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	22	499.144.280	669.984.594
- <i>Banka kredileri</i>		470.324.295	636.979.319
- <i>Kiralama yükümlülükleri</i>		28.819.985	33.005.275
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	95.047.793	56.610.110
Uzun vadeli karşılıklar	13	30.750.778	23.071.200
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>		30.750.778	23.071.200
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		624.942.851	749.665.904
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	500.000.000	500.000.000
Sermaye düzeltme farkları	15	2.379.437.396	2.379.437.396
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	15	142.402.791	142.402.791
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(9.992.860)	(8.245.261)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(9.992.860)	(8.245.261)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(471.826)	(556.771)
- <i>Yabancı para çevrim farkları</i>		(471.826)	(556.771)
Geçmiş yıllar karları		2.840.844.479	2.582.567.410
Net dönem karı		121.042.494	258.277.069
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Toplam Özkaynaklar		5.973.262.474	5.853.882.634
TOPLAM KAYNAKLAR		9.414.320.983	9.820.995.914

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR GİDER TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
Hasılat		2.599.700.807	2.778.000.878
Satışların maliyeti (-)		(1.787.606.897)	(2.217.168.747)
Brüt Kar		812.093.910	560.832.131
Pazarlama ve satış giderleri (-)		(293.303.820)	(254.275.670)
Genel yönetim giderleri (-)		(64.169.996)	(55.082.657)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	162.501.795	47.224.736
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(11.587.966)	(54.322.343)
Esas Faaliyet Karı		605.533.923	244.376.197
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	3.592.405	1.650.331
Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı		609.126.328	246.026.528
Finansman gelirleri	18	30.495.430	30.587.940
Finansman giderleri (-)	18	(274.436.939)	(175.308.774)
Parasal (kayıp)/ kazanç		(139.300.427)	(15.729.460)
Vergi Öncesi Kar		225.884.392	85.576.234
Vergi (gideri)/ geliri		(104.841.898)	53.449.447
Dönem vergi gideri (-)	19	(65.821.681)	(10.125.341)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	19	(39.020.217)	63.574.788
Net Dönem Karı		121.042.494	139.025.681
Net dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		121.042.494	139.025.681
		121.042.494	139.025.681
Pay başına kazanç	20	0,24	1,29
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak		(1.747.599)	3.890.893
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) ve kazançları	13	(2.330.132)	6.656.285
Ertelenmiş vergi etkisi	19	582.533	(2.765.392)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		84.945	(743.606)
Yabancı para çevrim farkları		84.945	(743.606)
Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir		(1.662.654)	3.147.287
Toplam Kapsamlı Gelir		119.379.840	142.172.968

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 ve 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları			
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	107.500.000	2.204.477.704	120.049.715	(12.873.792)	-	992.697.843	2.362.547.886	5.774.399.356
Transfer	-	-	-	-	-	2.362.547.886	(2.362.547.886)	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	3.890.893	(743.606)	-	-	3.147.287
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	139.025.681	139.025.681
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	107.500.000	2.204.477.704	120.049.715	(8.982.899)	(743.606)	3.355.245.729	139.025.681	5.916.572.324
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	500.000.000	2.379.437.396	142.402.791	(8.245.261)	(556.771)	2.582.567.410	258.277.069	5.853.882.634
Transfer	-	-	-	-	-	258.277.069	(258.277.069)	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(1.747.599)	84.945	-	-	(1.662.654)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	121.042.494	121.042.494
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler	500.000.000	2.379.437.396	142.402.791	(9.992.860)	(471.826)	2.840.844.479	121.042.494	5.973.262.474

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 ve 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(234.565.114)	1.330.064.877
Dönem net karı		121.042.494	139.025.681
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		519.829.639	264.121.505
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	143.934.322	133.083.256
Beklenen kredi zarar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		179.939	(6.578.020)
Kıdem tazminatı karşılığı	13	15.468.554	21.691.826
Kullanılmamış izin karşılığı		8.306.732	7.723.000
Stok değer düşüklüğü	6	(1.587.412)	4.969.433
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(5.779.214)	(5.944.206)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	22	204.235.852	107.350.382
Maddi duran varlık satış karı ile ilgili düzeltmeler		(3.592.405)	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler (-)		(7.613.678)	(7.198.175)
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	67.130.375	64.123.787
Türev araçlar gerçeğe uygun değer değişimi ile ilgili düzeltmeler	21	(5.695.324)	-
Finansal yatırımlardaki azalışlar (artışlarla) ile ilgili düzeltmeler	17	-	(1.650.331)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		104.841.898	(53.449.447)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(906.922.052)	955.653.146
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ilgili düzeltmeler	5	(453.927.762)	608.791.102
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	6	(432.604.194)	622.456.347
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		165.224.061	(176.980.381)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(88.646.572)	55.204.382
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler	5	(97.411.231)	(134.605.985)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		7.773.501	(3.229.673)
Parasal pozisyon kazançları (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler		(7.329.855)	(15.982.646)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(266.049.919)	1.358.800.332
Ödenen kıdem tazminatı	13	(5.882.294)	(29.232.625)
Ödenen izin		(1.178.145)	(5.281.396)
Ödenen vergi		38.545.244	5.778.566
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(80.896.954)	(74.527.950)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	17	3.592.405	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(39.127.831)	(144.698.528)
Verilen avanslar ile ilgili düzeltmeler (-)		(45.361.528)	67.977.672
Finansal yatırımlar ile ilgili düzeltmeler		-	2.192.906
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(866.551.833)	(1.089.553.758)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	22	425.767.354	466.937.530
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	22	(667.484.222)	(947.022.791)
Ödenen kredi faizleri	22	(51.739.772)	(40.598.333)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit giriş ve çıkışları, net	22	(9.300.152)	(2.452.234)
Finansman faaliyetlerine ilişkin enflasyon etkisi	22	(571.408.719)	(573.616.105)
Alınan faizler		7.613.678	7.198.175
YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		(1.182.013.901)	165.983.169
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİ		150.361.477	90.480.114
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		(1.031.652.424)	256.463.283
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.148.512.544	722.592.244
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	26	116.860.120	979.055.527

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 1984'te kurulmuş olup, faaliyet konusu bobin (kağıt), konverting, tekstil, elektrik üretimi ve ticaretini yapmaktır.

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

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

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

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

Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31 Mart 2024 itibarıyla 1.069'dur (31 Aralık 2023: 1.079).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Grup, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 4 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,47	1,00000	309%
31.12.2023	1.859,38	1,15063	268%
31.03.2023	1.269,75	1,68495	182%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı tutarlar

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

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

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

Özet konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

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

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tablolarının düzeltilmesi

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup, cari dönem içerisinde Not 2.4'te açıklanan yeni ve revize standartlardaki değişikliklerin etkileri haricinde muhasebe politikalarında bir değişiklik yapmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler/ Açıklamalar)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcıkiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)

Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

TFRS 17 (Değişiklikler)

Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standartı

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

- c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler(devamı):

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları(devamı);

Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı 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.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama;

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı;

2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a) İlişkili taraf işlemleri

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

<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
<i><u>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</u></i>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	-	3.463
	<u>-</u>	<u>3.463</u>

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan alınan hizmetler aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflardan alınan hizmetler</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2023</u>
<i><u>Ortaklardan alınan hizmetler</u></i>		
Orhan Ögücü	714.210	714.562
Celal Ögücü	708.336	715.893
Aydın Ögücü	746.757	754.723
<i><u>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</u></i>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	2.333.572	1.876.780
	<u>4.502.875</u>	<u>4.061.958</u>

İlişkili taraflarla yapılan işlemler, Grup'un ortaklara yaptığı kira ödemelerinden oluşmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflara verilen hizmetler aşağıdaki gibidir

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>İlişkili taraflara verilen hizmetler</u>		
<i>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</i>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	6.448	2.527
Orpaş Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	8.088
	<u>6.448</u>	<u>10.615</u>

İlişkili taraflara verilen hizmetlerden kaynaklanan tahsilatların vadesi bir aydan kısadır.

b) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un üst düzey yöneticileri; Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdüre doğrudan bağlı Genel Müdür Yardımcıları, Direktör ve Grup Müdürlerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere (14 kişi) (2023:15 kişi) sağlanan faydalar kapsamında 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla tahakkuk eden prim, ödenen ücret ve benzeri faydalar toplamı 15.411.807 TL'dir (31 Aralık 2023: 91.997.047 TL).

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	2.723.355.550	2.266.097.015
Alman çekler	143.161.586	146.270.633
Şüpheli ticari alacaklar	2.797.728	3.019.454
Şüpheli ticari alacak karşılığı(-)	(2.797.728)	(3.019.454)
	<u>2.866.517.136</u>	<u>2.412.367.648</u>

31 Mart 2024 itibarıyla Grup'un alacaklarını tahsil etme süresi ortalama 99 gündür (31 Aralık 2023: 82 gün).

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketi	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	3.019.454	12.363.252
Enflasyon endeksleme etkisi	(401.665)	(1.209.214)
Konusu kalmayan karşılık	179.939	(6.578.020)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.797.728</u>	<u>4.576.018</u>

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

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

Kısa vadeli ticari borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	388.978.517	486.389.748
	<u>388.978.517</u>	<u>486.389.748</u>

31 Mart 2024 itibarıyla Grup'un borçlarını ödeme süresi ortalama 20 gündür (31 Aralık 2023: 21 gün).

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden yatırım harcamalarından kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

Ticari alacak ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 23. notta verilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.012.709.342	460.420.189
Mamül	497.840.973	553.737.196
Yarı mamül	69.876.421	68.703.163
Ticari mallar	399.478	445.506
Diğer stoklar(*)	148.088.911	210.188.523
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.348.443)	(940.266)
	<u>1.726.566.682</u>	<u>1.292.554.311</u>

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	92.423.327	283.808.422
Gelecek aylara ait giderler	29.170.240	30.283.240
	<u>121.593.567</u>	<u>314.091.662</u>

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık alımları için verilen sipariş avansları (*)	82.919.786	37.558.258
Gelecek yıllara ait giderler	416.823	1.294.253
	<u>83.336.609</u>	<u>38.852.511</u>

(*) 31 Mart 2024 tarihinde verilen avansların 71,7 milyon TL'si Erzurum temizlik kağıdı üretim tesisi yatırımına kalan tutar ise Ergene üretim tesisindeki devam eden diğer yatırımlara ilişkindir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verilen yatırım avanslarının, 26,5 milyon TL'si 2024 yılının ilk yarısında devreye girecek konverting hatlarına kalan tutar ise devam eden diğer yatırımlara ilişkindir.

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	7.737.291	77.904.715
	<u>7.737.291</u>	<u>77.904.715</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	74.919.146	2.886.808	1.183.811.772	6.530.789.969	52.833.270	186.958.729	33.857.628	365.294.631	8.431.351.953
İlaveler	-	-	-	1.388.638	-	725.406	-	35.998.480	38.112.524
Çıkışlar	-	-	-	-	(3.056.058)	-	-	-	(3.056.058)
Transferler(*)	-	-	230.879	257.872.367	-	-	-	(258.283.735)	(180.489)
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	74.919.146	2.886.808	1.184.042.651	6.790.050.974	49.777.212	187.684.135	33.857.628	143.009.376	8.466.227.930
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	1.820.726	472.229.424	3.425.376.254	34.256.905	127.545.760	33.848.676	-	4.095.077.745
Dönem gideri	-	30.605	6.768.510	107.972.840	1.748.499	4.529.451	3.640	-	121.053.545
Çıkışlar	-	-	-	-	(3.056.058)	-	-	-	(3.056.058)
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	-	1.851.331	478.997.934	3.533.349.094	32.949.346	132.075.211	33.852.316	-	4.213.075.232
31 Mart 2024 itibari ile net defter değeri	74.919.146	1.035.477	705.044.717	3.256.701.880	16.827.866	55.608.924	5.312	143.009.376	4.253.152.698

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 11.717.278.247 TL'dir.

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 180.489 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde haklara transfer edilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	74.918.683	2.886.791	1.183.573.570	6.307.809.867	48.707.234	160.987.766	33.857.417	57.994.844	7.870.736.172
İlaveler	-	-	16.618	1.628.172	440.561	8.594.877	-	133.985.930	144.666.158
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler(*)	-	-	106.161	158.692.881	-	-	-	(158.799.042)	-
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	74.918.683	2.886.791	1.183.696.349	6.468.130.920	49.147.795	169.582.643	33.857.417	33.181.732	8.015.402.330
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	1.698.295	445.096.299	3.017.087.614	35.601.049	107.829.487	31.830.857	-	3.639.143.601
Dönem gideri	-	30.605	6.784.739	101.049.066	1.241.330	5.099.124	1.669.073	-	115.873.937
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	-	1.728.900	451.881.038	3.118.136.680	36.842.379	112.928.611	33.499.930	-	3.755.017.538
31 Mart 2023 itibari ile net defter değeri	74.918.683	1.157.891	731.815.311	3.349.994.240	12.305.416	56.654.032	357.487	33.181.732	4.260.384.792

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 11.228.565.961 TL'dir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Maddi duran varlık amortisman giderleri kırılımı		
Satışların maliyeti	116.398.009	109.034.365
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	2.603.141	2.817.172
Genel yönetim giderleri	2.052.395	4.022.400
	<u>121.053.545</u>	<u>115.873.937</u>

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiyesi	58.238.439	58.238.439
İlaveler	1.015.307	1.015.307
Maddi duran varlıklardan transferler	180.489	180.489
31 Mart 2024 bakiyesi	<u>59.434.235</u>	<u>59.434.235</u>
<u>Birikmiş itfa payı</u>		
1 Ocak 2024 bakiyesi	36.474.055	36.474.055
Cari dönem itfa payı	556.230	556.230
31 Mart 2024 bakiyesi	<u>37.030.285</u>	<u>37.030.285</u>
31 Mart 2024 net defter değeri	<u>22.403.950</u>	<u>22.403.950</u>
Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiyesi	53.917.960	53.917.960
İlaveler	32.370	32.370
Maddi duran varlıklardan transferler	-	-
31 Mart 2023 bakiyesi	<u>53.950.330</u>	<u>53.950.330</u>
<u>Birikmiş itfa payı</u>		
1 Ocak 2023 bakiyesi	34.828.471	34.828.471
Cari dönem itfa payı	401.883	401.883
31 Mart 2023 bakiyesi	<u>35.230.354</u>	<u>35.230.354</u>
31 Mart 2023 net defter değeri	<u>18.719.976</u>	<u>18.719.976</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>İtfa payları gider kırılımı</u>		
Satışların maliyeti	22.691	18.528
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	40.028	40.027
Genel yönetim giderleri	493.511	343.328
	<u>556.230</u>	<u>401.883</u>

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

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Kullanım hakkı varlıkları</u>		
Açılış bakiyesi	115.176.443	165.881.584
Yeni kiralamalar	35.123.023	12.285.471
Dönem amortisman gideri	(22.324.547)	(16.807.436)
Net defter değeri	<u>127.974.919</u>	<u>161.359.619</u>
<u>Kullanım hakkı varlıkları amortisman gider kırılımı</u>		
Satışların maliyeti	1.853.508	2.024.920
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	14.597.215	9.697.671
Genel yönetim giderleri	5.873.824	5.084.845
	<u>22.324.547</u>	<u>16.807.436</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar ve koşullu varlıklar

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

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16.562.121	11.144.670
Diğer kısa vadeli karşılıklar	6.698.094	13.721.727
- <i>Dava karşılıkları</i>	4.763.201	10.799.749
- <i>Tedarikçi komisyon karşılıkları</i>	1.934.893	2.921.978
	<u>23.260.215</u>	<u>24.866.397</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar kullanılmamış izin karşılığından oluşmaktadır.

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

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.750.778	23.071.200
	<u>30.750.778</u>	<u>23.071.200</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. TAAHHÜTLER

a) Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Dövizli Tutar	TL Karşılığı	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı				
Teminatlar				
-TL	46.727.799	46.727.799	52.045.955	52.045.956
-USD	7.049.000	227.579.784	7.049.000	238.769.159
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİ		274.307.583		290.815.115

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla %4,6'dır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar, bankalara, vergi dairesi ve diğer devlet otorilerine verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

b) Alınan teminatlar

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

Alınan teminat mektupları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım için alınan mektuplar	83.152.984	25.893.137
Tedarikçilerden alınan mektuplar	5.168.519	4.506.392
Müşterilerden alınan mektuplar	130.491.318	145.242.089
	218.812.821	175.641.618

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. TAAHHÜTLER (devamı)

b) Alınan teminatlar (devamı)

Diğer alınan teminatlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alacak sigortası	262.964.583	231.859.114
İpotekler	350.000	402.724
Müşterilerden alınan teminat çek ve senetleri	50.000.000	95.855.504
Tedarikçilerden alınan teminat çek ve senetleri	2.000.000	862.980
Diğer teminatlar	1.344.703	1.490.284
	<u>316.659.286</u>	<u>330.470.606</u>
Toplam alınan teminatlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Müşterilerden alınan teminatlar	445.150.604	474.849.715
Tedarikçilerden alınan teminatlar	90.321.503	31.262.509
	<u>535.472.107</u>	<u>506.112.224</u>

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	30.750.778	23.071.200
Kullanılmayan izin karşılığı	16.562.121	11.144.670
	<u>47.312.899</u>	<u>34.215.870</u>

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kıdem tazminatı karşılığı hareketi		
1 Ocak Bakiyesi	23.071.200	50.329.387
Enflasyon endeksleme etkisi	(4.236.814)	(9.815.136)
Faiz maliyeti	1.401.789	2.489.423
Hizmet maliyeti	14.066.765	19.202.403
Ödenen kıdem tazminatı	(5.882.294)	(29.232.625)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	2.330.132	(6.656.285)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>30.750.778</u>	<u>26.317.167</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek maaş ve ikramiyeler	58.006.930	53.962.447
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	21.624.667	17.895.649
	<u>79.631.597</u>	<u>71.858.096</u>

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	-	66.068.348
Diğer KDV	784.283	-
Vergi dairesinden alacaklar (*)	68.983.093	18.974.795
Diğer	536.446	434.712
	<u>70.303.822</u>	<u>85.477.855</u>

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hesapta yer alan bakiye tam istisna kapsamındaki vergi alacakları ve 2023 yılı kurumlar vergi beyannamesi gereğince oluşan vergi alacağından oluşurken 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sadece tam istisna kapsamındaki vergi alacaklarını içermektedir. 2023 yılı kurumlar vergisi alacağı 2024 yılı birinci geçici vergi beyannamesi uyarınca ödenmesi gereken vergi borcundan mashup edilmiştir.

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

<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve harçlar	11.298.518	28.861.910
Diğer	2.452.236	3.367.992
	<u>13.750.754</u>	<u>32.229.902</u>

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 2.000.000.000 TL'dir. Grup'un çıkarılmış sermayesi, 500.000.000 TL (Beş yüz milyon) olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 (bir) TL nominal değerinde 300.000.000 (üç yüz milyon) adet A Grubu nama yazılı, beher nominal değeri 1 (bir) TL olan 200.000.000 (iki yüz milyon) adet B Grubu nama yazılı olmak üzere toplam 500.000.000 (beş yüz milyon) adet paya bölünmüştür. Toplam 300.000.000 (üç yüz milyon) adet (A) Grubu nama yazılı paylar imtiyazlıdır. (B) Grubu nama yazılı payların herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)
Orhan Ögücü	17,24	86.200.000	17,24	86.200.000
Aydm Ögücü	13,33	66.650.000	13,33	66.650.000
Celal Ögücü	10,78	53.900.000	10,78	53.900.000
Hatice Ögücü	10,32	51.600.000	10,32	51.600.000
Burcu Ögücü Giritli	8,90	44.500.000	8,90	44.500.000
Alp Ögücü	7,26	36.300.000	7,26	36.300.000
Duygu Ögücü	6,90	34.500.000	6,90	34.500.000
Huriye Ögücü	6,52	32.600.000	6,52	32.600.000
Nuray Darıcı	5,58	27.900.000	5,58	27.900.000
Murat Ögücü	5,09	25.450.000	5,09	25.450.000
İrem Ögücü Öngen	5,06	25.300.000	5,06	25.300.000
Onur Ögücü	1,51	7.550.000	1,51	7.550.000
Nazlı Gözübüyük	1,51	7.550.000	1,51	7.550.000
Ödenmiş sermaye	100	500.000.000	100	500.000.000
Sermaye düzeltme farkları		<u>2.379.437.396</u>		<u>2.379.437.396</u>

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 2.379.437.396 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Grup'un ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 2.379.437.396 TL).

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

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

	Diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS Uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar		Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
31 Mart 2024				
Sermaye Düzeltme Farkları	1.178.907.553	2.379.437.396	(1.200.529.843)	
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	175.092.656	142.402.791	32.689.865	

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	142.402.791	142.402.791
	<u>142.402.791</u>	<u>142.402.791</u>

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ve (kayıpları):

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 1.747.599 TL (31 Mart 2024: 3.891.003 TL TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya (kayıplardan) oluşmaktadır.

Kar payı dağıtımı

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

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar payı dağıtımı (devamı)

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

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

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	138.861.370	31.907.164
Hurda satış gelirleri	7.134.643	6.444.664
Diğer gelirler	16.505.782	8.872.908
	<u>162.501.795</u>	<u>47.224.736</u>

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler</u>		
Vade farkı giderleri (*)	4.870.837	27.812.012
7326 ve 7440 sayılı kanunlar kapsamında ödenen vergi gideri	1.801.875	11.517.508
Diğer giderler	4.915.254	14.992.823
	<u>11.587.966</u>	<u>54.322.343</u>

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Yatırım faaliyetlerinden gelirleri</u>		
Mevduat faiz gelirleri	-	1.650.331
Sabit kıymet satış karları	3.592.405	-
	<u>3.592.405</u>	<u>1.650.331</u>

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Finansman gelirleri</u>		
Kur farkı gelirleri	16.740.542	23.389.765
Faiz gelirleri	7.613.678	7.198.175
Türev işlemlerden gelirler	6.141.210	-
	<u>30.495.430</u>	<u>30.587.940</u>

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Finansman giderleri</u>		
Kur farkı giderleri	204.235.852	106.760.464
Faiz giderleri	70.201.087	68.548.310
	<u>274.436.939</u>	<u>175.308.774</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar vergisi

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

Cari vergi yükümlülüğü:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi karşılığı	(65.821.681)	(148.062.426)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.781.050	190.388.720
	<u>(62.040.631)</u>	<u>42.326.294</u>

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Cari vergi geliri/(gideri):</u>		
Kurumlar vergisi (-)	(65.821.681)	(10.125.341)
Ertelenmiş vergi geliri	(39.020.217)	63.574.788
	<u>104.841.898</u>	<u>(53.449.447)</u>

Ertelenmiş Vergi

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

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü)
Yatırım indirimi	39.139.727	6.596.809	(67.432.925)	11.470.268
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ilişkin düzeltmeler	348.639.446	(87.159.862)	208.402.075	(52.100.519)
Kullanım hakkı varlığı ile ilgili düzeltmeler	71.527.766	(17.881.942)	50.136.044	(12.534.011)
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili düzeltmeler	(47.312.899)	11.828.225	(34.215.870)	8.553.968
Diğer	33.724.096	(8.431.023)	47.999.262	(11.999.816)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	445.718.136	(95.047.793)	204.888.586	(56.610.110)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(56.610.109)	14.009.386
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	(39.020.217)	63.574.788
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	582.533	(2.765.392)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	(95.047.793)	74.818.782

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Net dönem karı	121.042.494	139.025.681
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	500.000.000	107.500.000
Pay başına kazanç	<u>0,24</u>	<u>1,29</u>

7 Temmuz 2023 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurul kararı ile Şirket'in sermayesi 107.500.000 TL'den 500.000.000 TL'ye artırılmış olup, 392.500.000 TL'lik artırımın tamamı geçmiş yıllar karlarından bedelsiz olarak yapılmıştır.

21. TÜREV ARAÇLAR

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

Vadeli döviz işlemleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	3.810.952	-
Yükümlülükler	-	1.884.372

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla takip eden 12 ay içerisinde gerçekleşecek olan yabancı para vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır. Nisan- Temmuz 2024 vadeli 419.320.465 TL karşılığı 12.150.000 ABD Doları vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla takip eden 12 ay içerisinde gerçekleşecek olan yabancı para vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır. Ocak- Temmuz 2024 vadeli 459.320.465 TL karşılığı 13.456.103,47 ABD Doları vadeli alım, Ocak 2024 vadeli 40.000.000 TL karşılığı 1.174.296,83 Avro vadeli alım ve Ocak-Mart 2024 vadeli 3.900.000 Avro karşılığı 4.327.630 ABD Doları vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır.

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

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

Finansal Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	1.403.369.274	1.524.803.518
Kısa vadeli kiralama borçları(*)	27.627.168	32.035.124
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	809.720.211	965.475.504
	<u>2.240.716.653</u>	<u>2.522.314.146</u>

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

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

Finansal Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredileri	470.324.295	636.979.319
Uzun vadeli kiralama borçları(*)	28.819.985	33.005.275
	<u>499.144.280</u>	<u>669.984.594</u>

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un HSBC'den sağlamış olduğu 9.742.969 Avro (31 Aralık 2023: 14.053.711 Avro) kalan kredi bakiyesi karşılığı 339.077.713 TL (31 Aralık 2023: 527.694.009 TL) tutarındaki kredilere istinaden finansal taahhütleri bulunmaktadır.

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

Para Birimi	31 Mart 2024		
	Ortalama Etkin faiz oranı %	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	7,71	1.596.021.262	140.536.454
TL	41,91	95.109.435	169.681.318
AVRO	3,40	521.958.788	160.106.523
		<u>2.213.089.485</u>	<u>470.324.295</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

Para Birimi	31 Aralık 2023		
	Ortalama Etkin faiz oranı %	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	8,38	1.744.845.021	189.991.227
TL	39,11	88.296.642	206.529.344
AVRO	3,27	657.137.359	240.458.748
		<u>2.490.279.022</u>	<u>636.979.319</u>

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

Kredi geri ödeme tablosu	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	2.213.089.485	2.490.279.022
1-5 yıl içinde ödenecekler	470.324.295	636.979.319
	<u>2.683.413.780</u>	<u>3.127.258.341</u>

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kredi Hareket Tablosu		
Açılış bakiyesi	3.127.258.341	4.351.483.662
Enflasyon endeksleme etkisi	(412.267.475)	(469.995.312)
Kredi girişleri	425.767.354	466.937.530
Anapara ödemeleri	(719.223.994)	(987.621.124)
Faiz gideri	65.372.208	60.868.378
Kur farkları	196.507.346	106.760.464
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.683.413.780</u>	<u>3.528.433.598</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 22'de açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

b) Finansal risk faktörleri

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

Kredi riski yönetimi

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

Grup kredi riskini minimize edebilmek amacıyla iş birimine göre değişkenlik göstermekle birlikte ipotek / teminat mektubu ve alacak sigortası gibi ürünlerden faydalanmaktadır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, sırasıyla, Grup alacaklarının ortalama %16 ve %21'lik kısmı yukarıda sayılan teminatlar çerçevesinde kredi riskinden korunmaktadır. Yurt içi tahsilat araçlarında kredi kartı, teminat, ipotek ve ön ödeme gibi koşullar da değerlendirilerek optimum düzeyde kullanılmaktadır. Özellikle hızlı tüketim iş alanında çalıştığımız müşterilerin kredi notları ve findeks raporları düzenli olarak temin edilerek, kredi limitleri yakından takip edilmektedir.

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

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

Grup her finansal tablo döneminde değer düşüklüğüne uğrayan vadesi geçmiş alacaklarının tamamına karşılık ayırmakta olup, olağan satış vadesi üzerinde vade açtığı müşterilerden olan alacakları Yönetim Kurulu seviyesinde takip edilmekte olup piyasa faiz oranlarına uygun olacak şekilde iskontolu olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hukuki süreci devam eden ve şüpheli alacak karşılığı ayırdığı tutarlar, 2.967.320 TL ve 3.263.376 TL'dir. Şirket sürekli ve kesintisiz biçimde müşterileri ile mutabakat yapmakta ve alacaklarını en yakın düzeyde izlemektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi

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

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesi Üzerinden 1-90 gün geçmiş	557.878.060	524.549.185
Vadesi Üzerinden 3-6 ay geçmiş	215.130.714	177.053.505
Vadesi Üzerinden 6-12 ay geçmiş	88.265.951	70.987.685
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	<u>861.274.725</u>	<u>772.590.375</u>
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	125.090.066	84.208.242
	<u>736.184.659</u>	<u>688.382.133</u>

Likidite riski yönetimi

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

Genel ekonomik konjonktürdeki değişimler finans kurumları tarafından sağlanan finansman koşullarında değişiklik yaratabilmektedir. Grup'un net işletme sermayesi gereksinimi; hammadde fiyatlarına, tonaj büyümesine, pazar koşullarına ve Grup'un kontrolünde olmayan etkenlere göre değişkenlik gösterebilmektedir.

Grup, ürün ve hizmetlerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Piyasa riski yönetimi

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

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

Forward işlemleri, ileri bir tarihte para değişiminin gerçekleşmesi için bugünden kur cinsi, miktar, vade ve kur seviyesi (fiyat) belirlenerek sözleşmeye bağlanan işlemlerdir. Grup 2023 yılı içinde kur riskini azaltmak için 2024 yılı Temmuz ayı sonuna kadar bağlamış olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden vadeli alım anlaşmaları yapmış olup dönem sonu itibarıyla açık türev olan türev işlemleri Not 21'de açıklanmıştır.

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

	31 Mart 2024				
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	3.824.547.083	72.097.487	43.000.875	-	9.000
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	69.270.592	1.128.429	920.265	-	22.713
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	11.899.579	368.574	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.905.717.254	73.594.491	43.921.140	-	31.713
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	91.641.965	2.452.254	358.308	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	91.641.965	2.452.254	358.308	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.997.359.219	76.046.745	44.279.448	-	31.713
10. Ticari borçlar	110.905.349	2.479.114	878.918	1.918	-
11. Finansal yükümlülükler	2.117.980.050	49.372.256	14.946.323	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.228.885.399	51.851.370	15.825.241	1.918	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	300.642.977	4.343.277	4.593.884	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	300.642.977	4.343.277	4.593.884	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.529.528.376	56.194.647	20.419.125	1.918	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	419.320.470	12.150.000	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	1.887.151.313	32.002.099	23.860.323	(1.918)	31.713
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.887.151.313	32.002.099	23.860.323	(1.918)	31.713

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	3.174.726.722	58.498.279	31.826.023	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.091.164.319	23.324.369	8.008.408	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönem varlıklar (1+2+3)	4.265.891.041	81.822.648	39.834.432	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	295.362.954	7.664.009	954.134	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	295.362.954	7.664.009	954.134	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.561.253.995	89.486.657	40.788.565	-
10. Ticari borçlar	267.070.881	6.897.201	837.405	31.972
11. Finansal yükümlülükler	2.401.982.380	51.418.982	17.501.087	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.669.053.261	58.316.184	18.338.492	31.972
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	430.449.975	5.598.867	6.403.973	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	430.449.975	5.598.867	6.403.973	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	3.099.503.236	63.915.051	24.742.464	31.972
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	574.538.100	15.483.131	1.351.193	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	2.036.288.859	41.054.737	17.397.294	(31.972)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.036.288.859	41.054.737	17.397.294	(31.972)

Grup'un kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı parayatırımlarını içermemektedir. Grup orta ve uzun vadeli kredilerini, operasyonlarından elde ettiği tahsilat para birimi cinsinden gerçekleştirilmektedir. Kısa vadeli krediler için ise borçlanmalar havuz/portföy modeli altında dengeli olarak TL, Avro ve ABD Doları olarak gerçekleştirilmektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

31 Mart 2024

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	63.766.241	(63.766.241)	63.766.241	(63.766.241)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(41.932.047)	41.932.047	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	21.834.194	(21.834.194)	63.766.241	(63.766.241)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	82.911.384	(82.911.384)	82.911.384	(82.911.384)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	82.911.384	(82.911.384)	82.911.384	(82.911.384)
İngiliz sterlini kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	(7.841)	7.841	(7.841)	7.841
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)	(7.841)	7.841	(7.841)	7.841
Sterlin'in TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
10 - Sterlin net varlık / yükümlülük	113.300	(113.300)	113.300	(113.300)
11 - Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - Sterlin net etki (10+11)	113.300	(113.300)	113.300	(113.300)
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12)	104.851.037	(104.851.037)	146.783.084	(146.783.084)

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2023		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	86.227.599	(86.227.599)	86.227.599	(86.227.599)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(52.851.251)	52.851.251	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	33.376.348	(33.376.348)	86.227.599	(86.227.599)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	59.975.006	(59.975.006)	59.975.006	(59.975.006)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	(4.602.560)	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	55.372.446	(59.975.006)	59.975.006	(59.975.006)
İngiliz sterlini kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	(138.459)	138.459	(138.459)	138.459
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)	(138.459)	138.459	(138.459)	138.459
Sterlin'in TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
10 - Sterlin net varlık / yükümlülük	110.930	(110.930)	110.930	(110.930)
11 - Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - Sterlin net etki (10+11)	110.930	(110.930)	110.930	(110.930)
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12)	88.721.265	(93.212.895)	146.064.146	(146.064.146)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Mart 2024			
Türev araçlar	-	3.810.952	-
31 Aralık 2023			
Türev araçlar	-	(1.884.372)	-

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. paylarının halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu tarafında 25 Nisan 2024 tarihinde onaylanmış olup 9 Mayıs 2024 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamıştır. Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Yapı Kredi Menkul Değerler A.Ş. liderliğindeki konsorsiyum aracılığı ile 30 Nisan ve 2-3 Mayıs tarihlerinde gerçekleşen talep toplamada 37,39 TL'den satışa sunulan toplam 120.000.000 TL nominal payların satışı tamamlanmıştır. Halka arz büyüklüğü 4.486.800.000 TL olarak gerçekleşmiş ve Şirket'in halka açıklık oranı %20,34 olmuştur.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 15 Mayıs 2024 tarih 708 sayılı İzahname onay kararı çerçevesinde; halka arz sonucu nakit olarak artırılan 90.000.000,00 TL nominal değerli payların halka arzı, İzahname setinde belirtilen koşullar çerçevesinde tamamlanarak, bedellerinin nakden ve tamamen ödenmiş olması sebebiyle, sermaye artırım işlemlerinin Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu ikincil düzenlemeleri çerçevesinde tamamlanmasına bağlı olarak, Şirketimizin esas sözleşmenin "Sermaye" başlıklı 8'nci maddesi tadiline uygun görüş verilmesi hususu amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ya başvurulmuştur. 3 Haziran 2024 tarih ve E-29833736-105.01.01.01-54882 sayılı yazı SPK incelemesi tamamlanmış olup işbu rapor tarihi itibarıyla tescile ilişkin ilan için Ticaret Sicil Müdürlüğüne başvurulmuştur.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 20 Mayıs 2024 Tarih ve 712 sayılı kararı ile; Şirket Esas Sözleşmesi hükümleri ve Kâr Dağıtım Politikası göz önünde bulundurularak çıkarılmış sermayeyi temsil eden paylara, SPK mevzuatına uygun olarak hesaplanan bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem kârından brüt %88,42 oranında 180.250.000,00 TL tutarında kâr payı ayrılmasına, VUK düzenlemelerine göre tespit edilen brüt net dağıtılabilir dönem karından 180.250.000,00 TL tutarında kâr payı ile 16.750.000,00 TL genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan 323.154.621,45 TL tutarın olağanüstü yedeklere aktarılmasına, SPK ve KGK düzenlemeleri çerçevesinde, SPK ve KGK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tablolara göre yasal ve özel karşılıklar ayrıldıktan sonra dağıtım tabi tutulmayan 87.277,98 TL tutarın Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları hesabına aktarılmasına, 180.250.000,00 TL tutarındaki brüt kâr payının (her 1,00 TL nominal değerli hisseye brüt 0,3055 TL, net 0,2750 TL olmak üzere) 1 Ağustos 2024 tarihinde pay sahiplerine nakden ödenmesi ve bu hususların 2023 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulmasına karar verilmiştir.

Şirket'in halka arz edilen payları 9 Mayıs 2024 tarihinden itibaren BİST Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. İzahnamede Kurumumuz aracılığı ile gerçekleştirilmesi planlanan fiyat istikrarı sağlayıcı işlemler için ilan edilen 15 günlük süre 23 Mayıs 2024 tarihinde sona ermiştir. Şirket paylarının BİST'te işlem görmeye başlamasını takiben geçen 15 günlük süre içerisinde Şirket payları üzerinde fiyat istikrarı işlemleri gerçekleştirilmiş olup, toplamda 673.020.000 TL'lik ortak satışı ile elde edilen fondan, Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından fiyat istikrar dönemi sonunda, fiyat istikrarını sağlayıcı işlemler çerçevesinde 672.520.182,91 TL karşılığında toplamda 19.397.000 adet payın ortaklar tarafından geri satın alındığına ilişkin detaylar KAP'ta AK yatırım Menkul Değerler tarafından açıklanmıştır.

Grup'un Erzurum Merkez2 OSB bölgesinde fazlar halinde ilerleyecek temizlik kağıdı üretim tesisi yatırımı için 28.07.2023 tarih ve 556528 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yatırım harcamalarına 2023 yılının son çeyreğinde başlanmış olup 16 Mayıs 2024 tarihinde kağıt üretim tesisinin temel atma töreni gerçekleştirilmiştir. Erzurum yatırımı için raporlama tarihi itibarıyla toplamda 125.676.746,47 TL harcama yapılmıştır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	6.397	22.679
Bankadaki Nakit	84.526.218	1.095.023.021
- Vadesiz mevduatlar	73.321.627	485.136.634
- Vadeli mevduatlar	11.204.591	609.886.387
Diğer nakit ve nakit benzerleri(*)	32.327.505	53.466.844
Toplam	116.860.120	1.148.512.544

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

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 23'de açıklanmıştır.

Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	31 Mart 2024	
			Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	42,03	1-30 Gün	11.204.591	11.204.591
				<u>11.204.591</u>

Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023	
			Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	40,5-43	1-30 Gün	189.735.458	189.735.458
Avro	1,5	1-30 Gün	2.276.881	85.339.379
ABD Doları	2,5	1-30 Gün	9.884.386	334.811.550
				<u>609.886.387</u>