

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

**30 EYLÜL 2026 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
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6-44
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	14
NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15
NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16
NOT 6 - STOKLAR	17
NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	17-18
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	26-27
NOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27-30
NOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	31
NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	31
NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	32-33
NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ	34
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	43-44
NOT 27 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	44

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	ABD Doları (*)	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Cari Dönem	Geçmemiş	Geçmiş
		30 Eylül 2026	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Dönen Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	26	123.747	6.052.835	7.067.373
Finansal varlıklar		10.380	507.715	306.740
Ticari alacaklar	5	74.584	3.648.127	3.724.985
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		74.584	3.648.127	3.724.985
Diğer alacaklar		5.506	269.329	21.519
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		5.506	269.329	21.519
Stoklar	6	54.007	2.641.654	2.041.557
Peşin ödenmiş giderler	7	18.198	890.124	210.817
- İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderler		18.198	890.124	210.817
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	20	555	27.141	155.431
Diğer dönen varlıklar	14	476	23.262	83.872
Toplam Dönen Varlıklar		287.453	14.060.187	13.612.294
Duran Varlıklar				
Diğer alacaklar		567	27.733	13.185
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		567	27.733	13.185
Maddi duran varlıklar	8	221.503	10.834.417	9.142.460
Maddi olmayan duran varlıklar	9	1.473	72.031	74.670
Kullanım hakkı varlıkları	10	3.299	161.366	190.301
Peşin ödenmiş giderler	7	11.070	541.445	876.854
Toplam Duran Varlıklar		237.912	11.636.992	10.297.470
TOPLAM VARLIKLAR		525.365	25.697.179	23.909.764

(*) ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Eylül 2026 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	ABD Doları (*) Cari Dönem 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2025
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	22	5.670	277.331	298.424
- Banka kredileri		5.011	245.092	266.803
- Kiralama yükümlülükleri		659	32.239	31.621
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	22	6.361	311.144	809.935
Ticari borçlar	5	66.132	3.234.732	846.811
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		66.132	3.234.732	846.811
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	13	5.327	260.559	167.508
Ertelenmiş gelirler	7	1.075	52.601	56.544
Kısa vadeli karşılıklar	11	1.146	56.035	52.466
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		828	40.458	32.554
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		318	15.577	19.912
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	1.157	56.614	78.649
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		86.868	4.249.016	2.310.337
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun vadeli borçlanmalar	22	33.182	1.623.050	1.033.579
- Banka kredileri		32.648	1.596.936	992.522
- Kiralama yükümlülükleri		534	26.114	41.057
Ertelenmiş gelirler	7	286	13.984	37.248
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	652	31.901	220.434
Uzun vadeli karşılıklar	11	2.834	138.630	135.933
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		2.834	138.630	135.933
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		36.954	1.807.565	1.427.194
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş sermaye	15	12.062	590.000	590.000
Sermaye düzeltme farkları	15	111.492	5.453.400	5.453.400
Paylara ilişkin primler		116.849	5.715.462	5.715.462
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	15	14.879	727.773	618.497
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(1.365)	(66.773)	(67.231)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.365)	(66.773)	(67.231)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		25	1.245	(604)
- Yabancı para çevrim farkları		25	1.245	(604)
Geçmiş yıllar karları		138.561	6.777.443	5.744.337
Net dönem karı		9.040	442.048	2.118.372
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-
Toplam Özkaynaklar		401.543	19.640.598	20.172.233
TOPLAM KAYNAKLAR		525.365	25.697.179	23.909.764

(*)ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Eylül 2026 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	ABD Doları (*)	Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
		1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Hasılat	16	232.777	11.385.846	13.101.613	3.709.329	4.135.713
Satışların maliyeti (-)	16	(167.762)	(8.205.763)	(9.070.154)	(2.834.159)	(2.834.904)
Brüt Kar		65.015	3.180.083	4.031.459	875.170	1.300.809
Pazarlama ve satış giderleri (-)		(35.052)	(1.714.486)	(1.738.940)	(589.473)	(558.123)
Genel yönetim giderleri (-)		(8.857)	(433.244)	(428.245)	(140.986)	(143.942)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	7.239	353.989	594.610	110.073	98.614
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(4.183)	(204.586)	(28.918)	(119.192)	(2.650)
Esas Faaliyet Karı		24.162	1.181.756	2.429.966	135.592	694.708
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	2.174	106.319	761.489	54.994	150.844
Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı		26.336	1.288.075	3.191.455	190.586	845.552
Finansman gelirleri	19	21.159	1.034.939	1.293.156	361.189	360.568
Finansman giderleri (-)	19	(8.437)	(412.677)	(745.580)	(184.616)	(121.232)
Parasal kayıp	27	(32.773)	(1.603.023)	(1.938.243)	(288.186)	(623.483)
Vergi Öncesi Kar		6.285	307.314	1.800.788	78.973	461.405
Vergi geliri		2.755	134.734	30.054	12.857	72.108
Dönem vergi geliri / (gideri)	20	(1.103)	(53.952)	(73.806)	(13.626)	42.080
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	20	3.858	188.686	103.860	26.483	30.028
Net Dönem Karı		9.040	442.048	1.830.842	91.830	533.513
Net dönem zararının dağılımı						
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-	-
Ana ortaklık payları		9.040	442.048	1.830.842	91.830	533.513
		9.040	442.048	1.830.842	91.830	533.513
Pay başına kazanç	21	-	0,75	3,10	0,16	0,90
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)						
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak		9	458	(10.447)	(13)	(20.207)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) ve kazançları		12	611	(13.929)	(17)	(26.943)
Ertelenmiş vergi etkisi		(3)	(153)	3.482	4	6.736
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		38	1.849	(1.083)	1.576	(944)
Yabancı para çevrim farkları		38	1.849	(1.083)	1.576	(944)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		47	2.307	(11.530)	1.563	(21.151)
Toplam Kapsamlı Gider		9.087	444.355	1.819.312	93.393	512.362

(*) ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Eylül 2026 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler	590.000	5.453.448	5.715.553	366.342			(86.192)	550	5.395.908	1.912.612	19.348.221
Transfer	-	-	-	252.146			-	-	1.660.466	(1.912.612)	-
Kar payları	-	-	-	-			-	-	(1.308.455)	-	(1.308.455)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-			(10.447)	(1.083)	-	-	(11.530)
Net dönem karı	-	-	-	-			-	-	-	1.830.842	1.830.842
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	590.000	5.453.448	5.715.553	618.488			(96.639)	(533)	5.747.919	1.830.842	19.859.078
1 Ocak 2026 itibarıyla bakiyeler	590.000	5.453.400	5.715.462	618.497			(67.231)	(604)	5.744.337	2.118.372	20.172.233
Transfer	-	-	-	109.276			-	-	2.009.096	(2.118.372)	-
Kar payları	-	-	-	-			-	-	(975.990)	-	(975.990)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-			458	1.849	-	-	2.307
Net dönem karı	-	-	-	-			-	-	-	442.048	442.048
30 Eylül 2026 kapanış bakiyesi	590.000	5.453.400	5.715.462	727.773			(66.773)	1.245	6.777.443	442.048	19.640.598

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	ABD Doları (*)	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2026	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2026	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2025
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		58.492	2.860.975	2.264.093
Dönem net karı		9.040	442.048	1.830.842
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		32.271	1.578.595	1.271.574
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	15.680	766.947	757.818
Beklenen kredi zarar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		4.067	198.893	3.891
Kıdem tazminatı karşılığı	13	1.209	59.117	70.621
Kullanılmamış izin karşılığı		331	16.185	10.161
Stok değer düşüklüğü		90	4.422	(838)
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(24)	(1.170)	1.655
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	22	3.719	181.988	481.068
Maddi duran varlık satış karı ile ilgili düzeltmeler	18	(12)	(578)	(681.784)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler (-)		(19.144)	(936.369)	(1.230.184)
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler		2.370	115.931	173.469
Türev araçlar gerçeğe uygun değer değişimi ile ilgili düzeltmeler		-	-	7.026
Finansal yatırımlardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler	18	(2.162)	(105.741)	(79.705)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		(2.755)	(134.734)	(43.155)
Parasal pozisyon kayıp ve kazançları ile ilgili düzeltmeler		28.902	1.413.704	1.801.531
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		16.243	794.484	(680.101)
Ticari alacaklardaki azalışlar ilgili düzeltmeler	5	(2.375)	(116.187)	412.274
Stoklardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler	6	(12.367)	(604.914)	(464.557)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(18.730)	(916.145)	(276.429)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(1.007)	(49.242)	(116.209)
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler	5	48.820	2.387.921	(260.844)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki artışlar ilgili düzeltmeler		1.902	93.051	25.664
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		57.554	2.815.127	2.422.315
Ödenen kıdem teşvik primi ve kıdem tazminatı	13	(543)	(26.577)	(40.408)
Ödenen izin		(39)	(1.913)	(2.613)
(Ödenen) /iade alınacak vergi		1.520	74.338	(115.201)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(43.987)	(2.151.487)	(999.014)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8,18	250	12.258	717.789
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(49.178)	(2.405.426)	(923.286)
Verilen avanslar ile ilgili düzeltmeler (-)		6.888	336.915	(596.285)
Finansal yatırımlar ile ilgili düzeltmeler		(1.947)	(95.234)	(197.232)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.477)	(267.953)	(2.976.793)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	22	25.342	1.239.535	543.909
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	22	(19.202)	(939.242)	(2.561.993)
Ödenen kredi faizleri		(1.444)	(70.645)	(199.185)
Ödenen temettüleri		(19.954)	(975.990)	(1.308.455)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları, net		(61)	(2.996)	(2.452)
Finansman faaliyetlerine ilişkin enflasyon etkisi		(9.302)	(454.984)	(678.801)
Alınan faizler		19.144	936.369	1.230.184
YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		9.028	441.535	(1.711.714)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİ		(29.769)	(1.456.073)	(1.851.216)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C+D)		(20.741)	(1.014.538)	(3.562.930)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		144.488	7.067.373	9.130.868
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	26	123.747	6.052.835	5.567.938

(*) ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden 30 Eylül 2026 tarihinde geçerli olan TCMB ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma %	
				2026	2025
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 30 Eylül 2026 itibarıyla 1.051'dir (31 Aralık 2025: 994).

2. ÖZET 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 Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden SPK tarafından kabul edilen ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2026 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 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve özet 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. Özet konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Özet 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.

Özet Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2026 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 bulundukları 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, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2025 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET 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
30.09.2026	4.368,35	1,00000	%158
31.12.2025	3.513,87	1,24317	%211
30.09.2025	3.367,22	1,29732	%222

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 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 %	
				2026	2025
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'un 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
- 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.

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, 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 muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki 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.

Konsolide finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

TFRS'ye uygun hazırlanan konsolide finansal durum tablosu, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile konsolide nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar, TL tutarları üzerinden TCMB tarafından duyurulan ve 30 Eylül 2026 tarihinde geçerli olan 48,9131TL= 1 ABD Doları resmi alış kurları kullanılarak hazırlanmış olup, bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET 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

a) 2026 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Doğaya Bağlı Elektrikçe Dayanan Sözleşmeler</i>
Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11</i>

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Değişiklikler, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardının sınıflandırma ve ölçüm gerekliliklerinin uygulama sonrası gözden geçirilmesi sırasında belirlenen konuları ele almaktadır. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Doğaya Bağlı Elektrikçe Dayanan Sözleşmeler

Değişiklikler, doğaya bağlı elektrikçe dayanan sözleşmeleri daha gerçeğe uygun bir şekilde yansıttığı görüşüyle, işletmelerin finansal tablolarına bu tür sözleşmelere ilişkin bilgileri dahil edebilmelerini sağlamayı amaçlamaktadır. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

Duyuru aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 1: İlk kez uygulayanlar için riskten korunma muhasebesi
- TFRS 7: Finansal tablo dışı bırakmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp
- TFRS 7: İşlem fiyatı ile gerçeğe uygun değer arasındaki ertelenmiş farkın açıklanması
- TFRS 7: Giriş ve kredi riski açıklamaları
- TFRS 9: Kiracı tarafından kira yükümlülüğünün finansal tablo dışı bırakılması
- TFRS 9: İşlem fiyatı
- TFRS 10: 'Fiili temsilci' tespiti
- TMS 7: Maliyet yöntemi

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 18	<i>Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar</i>
TFRS 19	<i>Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar</i>
TFRS 19 (Değişiklikler)	<i>Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim</i>
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar İçin Gerçeğe Uygun Değer Opsiyonuna İlişkin Değişiklikler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2027 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

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

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

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

TFRS uygulayan tüm işletmeler için finansal tablolarda bilgilerin sunumu ve açıklanması konusundaki gereklilikleri içermektedir. Bu standart, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

TFRS 19, uygun koşulları sağlayan bir bağlı ortaklığın, diğer Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki açıklama gereklilikleri yerine uygulamasına izin verilen açıklama gerekliliklerini belirlemektedir. Bu standart, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

- 2. ÖZET 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 19 (Değişiklikler) *Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar*

Değişiklikler, TFRS 19'un ilk yayımlandığı tarihte dikkate alınmamış olan yeni veya revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını kapsamaktadır. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 21 (Değişiklikler) *Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim*

Değişiklikler, şirketlerin finansal tablolarını yüksek enflasyonlu olmayan bir para biriminden yüksek enflasyonlu bir para birimine nasıl çevirmeleri gerektiğine ilişkin açıklık getirmektedir. 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TMS 28 (Değişiklikler) *İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar İçin Gerçeğe Uygun Değer Opsiyonuna İlişkin Değişiklikler*

Değişiklikler, hangi işletmelerin TMS 28'deki gerçeğe uygun değer opsiyonunu kullanarak yatırımlarını ölçmeye uygun olduğuna açıklık getirmektedir. 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2026 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 2025 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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 (devamı)

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan alınan hizmetler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alınan hizmetler	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
<u>Ortaklardan alınan hizmetler</u>		
Aydın Ögücü	6.286	5.956
Celal Ögücü	5.962	5.649
Orhan Ögücü	5.951	5.638
<u>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</u>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	18.685	17.828
	<u>36.884</u>	<u>35.071</u>

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

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflara verilen hizmetler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara verilen hizmetlerden kaynaklanan tahsilatların vadesi bir aydan kısadır.

İlişkili taraflara verilen hizmetler (*)	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
<u>Ortaklara verilen hizmetler</u>		
Orhan Ögücü	432	82
Celal Ögücü	432	-
Hemipaş Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	387	-
<u>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</u>		
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	42	40
	<u>1.293</u>	<u>122</u>

(*) İlişkili taraflara verilen hizmetler, şirket personelinin ortaklara vermiş olduğu hizmet bedelinden oluşmaktadır.

b) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un üst düzey yöneticileri; Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür'e doğrudan bağlı Genel Müdür Yardımcıları, Direktör ve Grup Müdürlerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere (20 kişi) (2025:20 kişi) sağlanan faydalar kapsamında 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla tahakkuk eden prim, ödenen ücret ve benzeri faydalar toplamı 118.012 TL'dir (30 Eylül 2025: 118.641 TL).

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari alacaklar	3.301.914	3.475.810
Alınan çekler	346.213	248.278
Şüpheli ticari alacaklar	84.387	6.619
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(84.387)	(5.722)
	<u>3.648.127</u>	<u>3.724.985</u>

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarını tahsil etme süresi ortalama 87 gündür (31 Aralık 2025: 82 gün).

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere şüpheli alacak karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
<u>Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketi</u>		
Açılış bakiyesi	6.619	4.852
Enflasyon endeksleme etkisi	(4.416)	(520)
Dönem gideri/konusu kalmayan karşılık	82.184	1.287
Kapanış bakiyesi	<u>84.387</u>	<u>5.619</u>

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla şüpheli ticari alacaklara istinaden müşterilerden alınan teminat tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

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

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 23. notta verilmiştir.

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.234.732	846.811
	<u>3.234.732</u>	<u>846.811</u>

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Grup'un borçlarını ödeme süresi ortalama 67 gündür (31 Aralık 2025: 30 gün).

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. STOKLAR

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlk madde ve malzeme	1.066.350	669.827
Mamül	926.955	812.326
Yarı mamül	151.918	114.235
Ticari mallar	3.348	6.872
Diğer stoklar (*)	497.924	438.321
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.841)	(24)
	<u>2.641.654</u>	<u>2.041.557</u>

(*) 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla diğer stoklar bakım onarım maksatlı kullanılan sabit kıymet niteliğinde olmayan kısa vadede sarf edilen yedek parça ve işletme malzemelerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek ya da rehin bulunmamaktadır.

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Gelecek aylara ait giderler	72.577	54.626
Verilen sipariş avansları (*)	817.547	156.191
	<u>890.124</u>	<u>210.817</u>

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Maddi duran varlık alımları için verilen sipariş avansları (**)	533.673	870.588
Gelecek yıllara ait giderler	7.772	6.266
	<u>541.445</u>	<u>876.854</u>

(*) 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla kısa vadeli avansların 49,4 Milyon TL'si elektrik serbest tüketici ve dağıtım anlaşması, 22,7 Milyon TL'si kömür alımı için ve 714,6 Milyon TL'si selüloz alımları için verilmiştir.

(**) 30 Eylül 2026 tarihinde verilen uzun vadeli avansların 448,2 Milyon TL'si Erzurum üretim tesisi yatırımlarına kalan tutar Ergene üretim tesisi ve diğer devam eden yatırımlar için verilen avanslardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla verilen yatırım avanslarının, 773,2 milyon TL'si Erzurum yatırımı, kalan 97,4 milyon TL'si Ergene üretim tesisindeki devam eden diğer yatırımlara ilişkindir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Eylül 2026</u>	<u>31 Aralık 2025</u>
Alınan sipariş avansları	25.287	28.571
Banka promosyon gelirleri	27.314	27.973
	<u>52.601</u>	<u>56.544</u>

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Eylül 2026</u>	<u>31 Aralık 2025</u>
Banka promosyon gelirleri	13.984	37.248
	<u>13.984</u>	<u>37.248</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak 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 2026 açılış bakiyesi	228.917	8.671	2.420.493	13.192.344	413.424	428.606	69.110	1.599.357	18.360.922
İlaveler	14.460	6.265	12.682	12.197	15.615	20.625	-	2.322.528	2.404.372
Çıkışlar	-	-	-	-	(6.317)	(1.972)	-	(7.999)	(16.288)
Transferler(*)	39.041	141.290	881.146	375.641	353	6.799	-	(1.446.018)	(1.748)
30 Eylül 2026 kapanış bakiyesi	282.418	156.226	3.314.321	13.580.182	423.075	454.058	69.110	2.467.868	20.747.258
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2026 açılış bakiyesi	-	4.332	1.074.548	7.630.415	128.315	311.742	69.110	-	9.218.462
Dönem gideri	-	3.571	47.651	566.552	54.669	26.544	-	-	698.987
Çıkışlar	-	-	-	-	(2.636)	(1.972)	-	-	(4.608)
30 Eylül 2026 kapanış bakiyesi	-	7.903	1.122.199	8.196.967	180.348	336.314	69.110	-	9.912.841
30 Eylül 2026 net defter değeri	282.418	148.323	2.192.122	5.383.215	242.727	117.744	-	2.467.868	10.834.417

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 24.881.044 TL'dir.

(*) 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 1.748 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde haklara transfer edilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak 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 2025 açılış bakiyesi	228.917	5.894	2.420.523	13.944.550	100.445	413.145	69.110	1.113.370	18.295.954
İlaveler	-	-	-	24.754	311.846	17.274	-	568.652	922.526
Çıkışlar	-	-	-	(993.362)	-	(8.880)	-	-	(1.002.242)
Transferler(*)	-	2.778	-	207.094	-	1.492	-	(223.958)	(12.594)
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	228.917	8.672	2.420.523	13.183.036	412.291	423.031	69.110	1.458.064	18.203.644
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	-	3.967	1.019.481	7.874.278	76.406	287.454	69.110	-	9.330.696
Dönem gideri	-	269	41.392	565.834	33.740	24.713	-	-	665.948
Çıkışlar	-	-	-	(957.484)	-	(8.752)	-	-	(966.236)
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	-	4.236	1.060.873	7.482.628	110.146	303.415	69.110	-	9.030.408
30 Eylül 2025 net defter değeri	228.917	4.436	1.359.650	5.700.408	302.145	119.616	-	1.458.064	9.173.236

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 26.586.535 TL'dir.

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla 12.594 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde haklara transfer edilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlık amortisman giderleri kırılımı	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
Satışların maliyeti	623.123	614.048
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	55.653	36.391
Genel yönetim giderleri	20.211	15.509
	<u>698.987</u>	<u>665.948</u>

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2026 bakiyesi	158.750	158.750
İlaveler	1.054	1.054
Maddi duran varlıklardan transferler	1.748	1.748
30 Eylül 2026 bakiyesi	<u>161.552</u>	<u>161.552</u>
Birikmiş itfa payı		
1 Ocak 2026 bakiyesi	84.080	84.080
Cari dönem itfa payı	5.441	5.441
30 Eylül 2026 bakiyesi	<u>89.521</u>	<u>89.521</u>
30 Eylül 2026 net defter değeri	<u>72.031</u>	<u>72.031</u>
Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2025 bakiyesi	130.678	130.678
İlaveler	762	762
Maddi duran varlıklardan transferler	12.594	12.594
30 Eylül 2025 bakiyesi	<u>144.034</u>	<u>144.034</u>
Birikmiş itfa payı		
1 Ocak 2025 bakiyesi	78.125	78.125
Cari dönem itfa payı	4.281	4.281
30 Eylül 2025 bakiyesi	<u>82.406</u>	<u>82.406</u>
30 Eylül 2025 net defter değeri	<u>61.628</u>	<u>61.628</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
<u>İtfa payları gider kırılımı</u>		
Satışların maliyeti	123	121
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	246	245
Genel yönetim giderleri	5.072	3.915
	<u>5.441</u>	<u>4.281</u>

30 Eylül 2026 ve 2025 dönemleri itibarıyla, Grup'un işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, ofisler, taşıtlar, depolar ve bilgi teknolojileri ekipmanları dahil olmak üzere birçok varlık kiralamaktadır. Ortalama kiralama süresi 4 yıldır (2025: 4 yıl).

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlıkları hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
<u>Kullanım hakkı varlıkları</u>		
Açılış bakiyesi	190.301	211.776
Yeni kiralamalar	33.584	30.617
Dönem amortisman gideri	(62.519)	(87.589)
Net defter değeri	<u>161.366</u>	<u>154.804</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
<u>Kar veya Zarar İçerisinde Gösterilecek Tutarlar</u>		
Amortisman gideri	(62.519)	(87.589)
Kiralamalar üzerindeki faiz	(4.742)	(6.874)
Yabancı para cinsinden kiralamalardan kambiyo zararları	(2.792)	(9.124)

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
<u>Kullanım hakkı varlıkları amortisman gider kırılımı</u>		
Satışların maliyeti	2.206	2.031
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	44.788	42.310
Genel yönetim giderleri	15.525	43.248
	<u>62.519</u>	<u>87.589</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar ve koşullu varlıklar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	40.458	32.554
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15.577	19.912
- Dava karşılıkları	14.178	14.356
- Diğer	1.399	5.556
	56.035	52.466

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

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü	108.062	107.826
- Kıdem teşvik primi yükümlülüğü	30.568	28.107
	138.630	135.933

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER

a) Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
		Dövizli Tutar	TL Karşılığı	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı					
	Teminatlar				
	-TL	29.156	29.156	30.381	30.381
	-ABD Doları	308	15.065	300	15.986
	-Avro	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
D. Diğer TRİ'lerin toplam tutarı					
	i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİ			<u>44.221</u>		<u>46.367</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla; sırasıyla, %0,23 ve %0,23'tür. 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar, bankalara, vergi dairesi ve diğer devlet otorilerine verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Grup varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER (devamı)

b) Alınan teminatlar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminat mektupları	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Müşterilerden alınan mektuplar	373.973	417.729
Yatırımlar için alınan mektuplar	183.229	130.777
Tedarikçilerden alınan mektuplar	15.225	26.469
	<u>572.427</u>	<u>574.975</u>
Diğer alınan teminatlar	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Alacak sigortası	1.487.531	1.287.905
Müşterilerden alınan teminat çek ve senetleri	170.000	186.476
Tedarikçilerden alınan teminat çek ve senetleri	45.799	2.797
İpotekler	9.000	11.624
Diğer teminatlar	-	947
	<u>1.712.330</u>	<u>1.489.749</u>
Toplam alınan teminatlar	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Müşterilerden alınan teminatlar	2.031.504	1.893.057
Tedarikçilerden alınan teminatlar	253.253	171.667
	<u>2.284.757</u>	<u>2.064.724</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa ve uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	108.062	107.826
Kullanılmayan izin karşılığı	40.458	32.554
Kıdem teşvik primi yükümlülüğü	30.568	28.107
	<u>179.088</u>	<u>168.487</u>

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
<u>Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareketi</u>		
1 Ocak Bakiyesi	107.826	129.518
Enflasyon endeksleme etkisi	(23.090)	(29.476)
Faiz maliyeti	21.955	22.433
Hizmet maliyeti	26.951	30.565
Ödenen kıdem tazminatı	(24.969)	(29.988)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(611)	13.929
Kapanış Bakiyesi	<u>108.062</u>	<u>136.981</u>

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren yıllara ait kıdem teşvik prim yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
<u>Kıdem teşvik prim yükümlülüğü</u>		
1 Ocak 2026 açılış bakiyesi	28.107	25.745
Enflasyon endeksleme etkisi	(6.142)	(5.219)
Hizmet maliyeti	4.521	13.442
Faiz maliyeti	5.690	4.181
Ödenen kıdem teşvik	(1.608)	(10.420)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>30.568</u>	<u>27.729</u>

Grup'un, 1 Ocak 2026-31 Aralık 2028 yılları arasında yürürlükte olan Öziplik-İş Sendikası ile 1 Ocak 2026-31 Aralık 2027 yılları arasında sona eren Selüloz-İş Sendikası ile toplu iş sözleşmeleri bulunmaktadır. Bu toplu iş sözleşmeleri gereğince belli bir kıdem yılını doldurmuş çalışanlara kıdem teşvik primi ödemesi yapılmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Personele ödenecek maaş ve ikramiyeler	207.844	120.376
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	52.715	47.132
	<u>260.559</u>	<u>167.508</u>

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Vergi dairesinden alacaklar(*)	21.953	44.663
Devreden KDV	-	37.699
Diğer	1.309	1.510
	<u>23.262</u>	<u>83.872</u>

(*) 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla hesapta yer alan bakiye tam istisna kapsamındaki vergi alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek vergi ve harçlar	44.802	71.057
Diğer	11.812	7.592
	<u>56.614</u>	<u>78.649</u>

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 2.000.000 TL'dir. Grup'un çıkarılmış sermayesi, 590.000 TL olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. 11 Temmuz 2024 tescil ilan tarihi itibarıyla tamamı nakden ödenmiş 90.000 TL sermaye artışı yapılmıştır. Bu sermaye her biri 1 (bir) TL nominal değerinde 300.000 adet A Grubu nama yazılı, beher nominal değeri 1 (bir) TL olan 290.000 adet B Grubu nama yazılı olmak üzere toplamda 590.000 adet paya bölünmüştür. B Grubu hisselerin; 29.746'si nama kapalı ve 260.254'ü borsada işlem gören olmak üzere toplam 290.000 adet hisseden oluşmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)
Orhan Ögücü	11.60	68,462	11.60	68,462
Aydın Ögücü	8.11	47,832	8.11	47,832
Celal Ögücü	5.99	35,352	5.99	35,352
Hatice Ögücü	5.61	33,101	5.61	33,101
Burcu Ögücü Giritli	4.53	26,700	4.53	26,700
Alp Ögücü	3.69	21,800	3.69	21,800
Duygu Ögücü	3.51	20,700	3.51	20,700
Huriye Ögücü	3.31	19,500	3.31	19,500
Diğer Ögücü Ailesi Üyeleri	9.54	56,300	9.54	56,300
Azimet Portföy KLM Hisse Senedi Serbest Özel Fon	9.99	58,967	9.99	58,967
Azimet Portföy HCBO Hisse Senedi Serbest Özel Fon	8.76	51,666	8.76	51,666
Azimet Portföy RASAT Hisse Senedi Serbest Özel Fon	8.31	49,037	8.31	49,037
Halka Açık Kısım	17.05	100,583	17.05	100,583
Ödenmiş sermaye	100	590,000	100	590,000
Sermaye düzeltme farkları		<u>5,453,400</u>		<u>5,453,400</u>

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 5.453.400 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 2025: 5.453.400 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı 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 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Yasal Yedekler	727.773	618.497
	<u>727.773</u>	<u>618.497</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (devamı)

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. Şirketimizin genel kanuni yedek akçe toplamının ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşmış olması nedeniyle, Türk Ticaret Kanunu'nun 519. maddesinin 1. fıkrası uyarınca, 2025 yılı kâr dağıtımında birinci tertip yedek akçe ayrılmamasına karar verilmiştir. 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 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.

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.

900.025 TL tutarındaki brüt kâr payının (her 1,00 TL nominal değerli hisseye brüt 1,5254 TL, net 1,2966 TL olmak üzere) 6 Temmuz 2026 tarihinde pay sahiplerine nakden ödenmesine ilişkin Yönetim Kurulu teklifi 24 Mart 2026 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulmuş ve teklif kabul edilmiştir. Genel Kurul Kararı 2 Nisan 2026 tarihinde 11555 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir. Kar payı ödemesi 6 Temmuz 2026 tarihinde pay sahiplerine nakden gerçekleştirilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ve (kayıpları):

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 458 TL (30 Eylül 2025: (10.447) TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya (kayıplardan) oluşmaktadır.

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere göre hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Yurtdışı satışlar	7.816.009	9.267.864	2.500.451	2.975.601
Yurtiçi satışlar	3.569.837	3.833.749	1.208.878	1.160.112
	<u>11.385.846</u>	<u>13.101.613</u>	<u>3.709.329</u>	<u>4.135.713</u>
Bobin kağıt satışları	6.396.154	7.991.217	1.996.826	2.324.041
Konverting ürün satışları	4.407.828	4.497.235	1.508.884	1.583.857
Diğer satışlar	581.864	613.161	203.619	227.815
	<u>11.385.846</u>	<u>13.101.613</u>	<u>3.709.329</u>	<u>4.135.713</u>
Satışlar	16.737.153	17.921.973	5.541.143	5.770.778
Diğer satışlar	212.938	529.194	92.070	133.133
Satışlardan iadeler(-)	(18.925)	(15.443)	(5.395)	(4.962)
Satışlardan indirimler(-)	(5.545.320)	(5.334.111)	(1.918.489)	(1.763.236)
	<u>11.385.846</u>	<u>13.101.613</u>	<u>3.709.329</u>	<u>4.135.713</u>

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere göre satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Satılan mamüllerin maliyeti	(8.010.035)	(8.866.379)	(2.770.168)	(2.795.109)
Diğer satışların maliyeti	(188.386)	(148.918)	(64.192)	(38.138)
Satılan ticari malların maliyeti	(7.342)	(54.857)	202	(1.657)
	<u>(8.205.763)</u>	<u>(9.070.154)</u>	<u>(2.834.159)</u>	<u>(2.834.904)</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	323.744	535.475	94.879	81.467
Hurda satış geliri	4.346	30.370	719	10.041
Diğer gelirler	25.899	28.765	14.475	7.106
	<u>353.989</u>	<u>594.610</u>	<u>110.073</u>	<u>98.614</u>

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Şüpheli alacak gideri	(79.735)	(2.806)	(71.228)	5.692
Vade farkı gideri (*)	(101.820)	(2.405)	(37.877)	(1.613)
Geri kazanım katılım payı gideri	(15.651)	(18.257)	(15.651)	(3.571)
Diğer giderler	(7.380)	(5.450)	5.564	(3.157)
	<u>(204.586)</u>	<u>(28.918)</u>	<u>(119.192)</u>	<u>(2.650)</u>

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

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Yatırım faaliyetlerinden gelirleri				
Sabit kıymet satış karları	578	681.784	15	113.534
Menkul kıymet değer artış gelirleri	105.741	79.705	54.979	37.310
	<u>106.319</u>	<u>761.489</u>	<u>54.994</u>	<u>150.844</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Faiz gelirleri	936.369	1.230.184	309.200	347.340
Kur farkı geliri, net	94.696	62.972	51.177	13.228
Türev işlemlerden gelir	3.874	-	812	-
	<u>1.034.939</u>	<u>1.293.156</u>	<u>361.189</u>	<u>360.568</u>

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Faiz ve komisyon giderleri	(230.689)	(223.321)	(86.458)	(59.808)
Kur farkı gideri, net	(181.988)	(462.820)	(98.158)	(66.340)
Türev işlemlerden gider	-	(59.439)	-	4.916
	<u>(412.677)</u>	<u>(745.580)</u>	<u>(184.616)</u>	<u>(121.232)</u>

20. 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.

<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Cari vergi karşılığı	(53.952)	(84.734)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	81.093	240.165
	<u>27.141</u>	<u>155.431</u>

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla konsolide vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

<u>Cari vergi geliri/(gideri):</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Kurumlar vergisi (-)	(53.952)	(73.806)	(13.626)	42.080
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	188.686	103.860	26.483	30.028
	<u>134.734</u>	<u>30.054</u>	<u>12.857</u>	<u>72.108</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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. 7582 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında ilgili dönem için öngörülen geçerli vergi oranları (%10,86-%23) dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2025: %23).

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.

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü)
Yatırım indirimi	(707.187)	311.162	(638.690)	281.024
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ilişkin düzeltmeler	2.690.323	(336.290)	1.971.832	(473.240)
Kullanım hakkı varlığı ile ilgili düzeltmeler	103.012	(10.664)	117.623	(28.546)
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili düzeltmeler	(143.379)	17.259	(123.395)	29.289
Diğer	135.605	(13.368)	132.481	(28.961)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	2.078.374	(31.901)	1.459.851	(220.434)

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüğü) hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri		
1 Ocak açılış bakiyesi	(220.434)	(420.876)
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	188.686	103.860
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	(153)	3.482
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(31.901)	(313.534)

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21. 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- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Net dönem karı	442.048	1.830.842	91.830	533.513
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	590.000	590.000	590.000	590.000
Pay başına kazanç	0,75	3,10	0,16	0,90

22. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Banka kredileri	245.092	266.803
Kısa vadeli kiralama borçları (*)	32.239	31.621
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	311.144	809.935
	588.475	1.108.359

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

Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Uzun vadeli banka kredileri	1.596.936	992.522
Uzun vadeli kiralama borçları (*)	26.114	41.057
	1.623.050	1.033.579

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

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Grup'un HSBC'den sağlamış olduğu kredileri sonlanmış olup, finansal taahhüdü bulunmamaktadır. Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla 1.811 Avro karşılığı 113.590 TL tutarındaki kredilere istinaden finansal taahhütleri bulunmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

Para Birimi	30 Eylül 2026		
	Ortalama Etkin faiz oranı %	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	6,19%	490.184	980.368
TL	49,52%	66.052	60.000
Avro	5,14%	-	556.568
		556.236	1.596.936

Para Birimi	31 Aralık 2025		
	Ortalama Etkin faiz oranı %	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	8,23%	266.426	266.426
TL	49,52%	69.089	99.454
Avro	4,75%	741.223	626.642
		1.076.738	992.522

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kredi geri ödeme tablosu	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
1 yıl içinde ödenecekler	556.236	1.076.738
1-5 yıl içinde ödenecekler	1.596.936	992.522
	2.153.172	2.069.260

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere ait Grup'un banka kredilerinin hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
Açılış bakiyesi	2.069.260	3.776.190
Enflasyon endekslleme etkisi	(436.121)	(643.096)
Kredi girişleri	1.239.535	543.909
Anapara ödemeleri	(1.009.887)	(2.761.178)
Faiz gideri	111.189	166.594
Kur farkları	179.196	471.944
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	2.153.172	1.554.363

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 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. 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, sırasıyla, Grup alacaklarının ortalama %30 ve %25'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. 30 Eylül 2026 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.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

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 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla hukuki süreci devam eden ve şüpheli alacak karşılığı ayırdığı tutarlar sırasıyla, 84.387 TL ve 6.671 TL'dir. Grup sürekli ve kesintisiz biçimde müşterileri ile mutabakat yapmakta ve alacaklarını en yakın düzeyde izlemektedir.

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 sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmakta, gerekli görüldüğü durumlarda alacaklar sigortalanmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Vadesi Üzerinden 1-90 gün geçmiş	524.488	567.349
Vadesi Üzerinden 91-180 gün geçmiş	167.023	121.358
Vadesi Üzerinden 181-360 gün geçmiş	396.018	361.999
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	1.087.529	1.050.706
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	378.205	374.872
	709.324	675.834

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.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Likidite riski yönetimi (devamı)

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.

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), satışların %70'ine yakın yurtdışından ve yurtdışından döviz bazlı (ağırlıklı ABD Doları) 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

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak 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:

	30 Eylül 2026						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	JPY	CNY
1. Ticari alacaklar	2.814.410	31.677	22.759	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	3.963.360	57.701	20.251	-	51	-	1.645
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	610.321	12.432	36	-	-	49	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	7.388.091	101.810	43.046	-	51	49	1.645
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	472.149	2.520	5.471	15	458	-	2.355
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	472.149	2.520	5.471	-	458	-	2.355
9. Toplam varlıklar (4+8)	7.860.240	104.330	48.517	-	509	49	4.000
10. Ticari borçlar	2.679.045	51.899	2.426	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	490.184	10.000	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	34.685	689	16	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.203.914	62.588	2.442	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.536.936	20.000	10.000	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.536.936	20.000	10.000	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	4.740.850	82.588	12.442	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	3.119.390	21.742	36.075	-	509	49	4.000
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.119.390	21.742	36.075	-	509	49	4.000

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak 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 2025				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	2.830.963	30.523	19.279	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa,banka hesapları dahil)	4.189.925	56.855	18.579	-	3
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	46.582	867	6	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	7.067.470	88.245	37.864	-	3
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	837.757	87	13.327	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	837.757	87	13.327	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	7.905.227	88.332	51.191	-	3
10. Ticari borçlar	313.158	4.549	1.115	1	8
11. Finansal yükümlülükler	1.007.649	5.000	11.830	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	16.471	304	4	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.337.278	9.853	12.949	1	8
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	893.068	5.000	10.000	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	893.068	5.000	10.000	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.230.346	14.853	22.949	1	8
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	5.674.881	73.479	28.242	(1)	(5)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.674.881	73.479	28.242	(1)	(5)

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 para yatırımlarını içermemektedir. Grup orta ve uzun vadeli kredilerini, operasyonlarından elde ettiği tahsilat para birimi cinsinden gerçekleştirmektedir. 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
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak 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.

30 Eylül 2026

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın kazanması	Yabancı paranın kaybetmesi	Yabancı paranın kazanması	Yabancı paranın kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	105.657	(105.657)	105.657	(105.657)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	105.657	(105.657)	105.657	(105.657)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	200.296	(200.296)	200.296	(200.296)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	200.296	(200.296)	200.296	(200.296)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	100	(100)	100	(100)
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)	100	(100)	100	(100)
Japon Yen'inin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
10 - Japon Yeni net varlık / yükümlülük	2	(2)	2	(2)
11 - Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - Japon Yeni net etki (10+11)	2	(2)	2	(2)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
13 - İsviçre Frangı net varlık / yükümlülük	2.982	(2.982)	2.982	(2.982)
14 - İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15 - İsviçre Frangı net etki (13+14)	2.982	(2.982)	2.982	(2.982)
Çin Yuanı TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
16- Çin Yuanı net varlık / yükümlülük	2.902	(2.902)	2.902	(2.902)
17 - Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
18 - Çin Yuanı net etki (16+17)	2.902	(2.902)	2.902	(2.902)
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12+15+18)	311.939	(311.939)	311.939	(311.939)

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2025			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	391.239	(391.239)	391.239	(391.239)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	391.239	(391.239)	391.239	(391.239)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	176.294	(176.294)	176.294	(176.294)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	176.294	(176.294)	176.294	(176.294)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	(7)	7	(7)	7
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)	(7)	7	(7)	7
İsviçre Frangı'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
10 - İsviçre Frangı net varlık / yükümlülük	(37)	37	(37)	37
11 - İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - İsviçre Frangı net etki (10+11)	(37)	37	(37)	37
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12)	567.488	(567.488)	567.488	(567.488)

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
30 Eylül 2026			
Finansal varlıklar ve Yatırım Fonları	2.107.963	-	-
31 Aralık 2025			
Finansal varlıklar ve Yatırım Fonları	2.823.040	-	-

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin, halka arzdan elde edilen fonların kullanım yerlerine ilişkin raporunda yer alan yenilenebilir enerji yatırımları kapsamında ve üretim tesislerinde tüketilen enerjinin bir kısmının yenilenebilir enerji kaynaklarından karşılanması hedefi doğrultusunda, Tekirdağ ili Ergene ilçesinde kurulması planlanan 6,5 MW kurulu güce sahip Ergene Rüzgâr Enerji Santrali (Ergene RES-II) projesine ilişkin olarak, Enerji İşleri Genel Müdürlüğü (EİGM) tarafından gerçekleştirilen teknik değerlendirme olumlu sonuçlanmış ve olumlu Teknik Değerlendirme Raporu 5 Ekim 2026 tarihinde yayımlanmıştır. Projeye ilişkin Türkiye Elektrik İletim A.Ş. (TEİAŞ) nezdindeki kesin bağlantı görüşünün alınması ve bağlantı anlaşmasına çağrı mektubunun temin edilmesine yönelik süreçler raporlama tarihi itibarıyla devam etmektedir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 13 Ekim 2026 tarihli kararı doğrultusunda, Şirketin 2.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 590.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı 30 Haziran 2026 tarihli finansal tablolarda yer alan 4.027.407 TL tutarındaki "Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları" hesabından karşılanmak suretiyle 1.180.000 TL (%200) artırılarak 1.770.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Artırılacak sermayeyi temsil eden 1.180.000 TL nominal değerli payların, mevcut pay sahiplerine bedelsiz olarak dağıtılması öngörülmektedir. Söz konusu sermaye artırımına ilişkin ihraç belgesinin onaylanması ve Şirket Esas Sözleşmesi'nin 8'inci maddesinin tadili amacıyla 16 Ekim 2026 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Başvuruya ilişkin değerlendirme ve onay süreci raporlama tarihi itibarıyla devam etmektedir.

26. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Bankadaki Nakit	4.391.667	4.520.028
- Vadesiz mevduatlar	99.380	18.590
- Vadeli mevduatlar	4.292.287	4.501.438
Yatırım Fonları (*)	1.600.248	2.516.300
Diğer nakit ve nakit benzerleri (**)	60.920	31.045
Toplam	6.052.835	7.067.373

(*) 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla para piyasası fonlarında değerlendirilmektedir.

(**) 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 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.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

26. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2026	
Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	35,00-37,60	1-30 Gün	623.073	623.073
Avro	0,01-2,10	1-30 Gün	19.775	967.280
ABD Doları	0,01-4,90	1-30 Gün	48.674	2.701.934
				<u>4.292.287</u>

			31 Aralık 2025	
Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	38,50-38,75	1-10 Gün	323.627	323.627
Avro	0,01-1,85	1-30 Gün	11.703	1.149.201
ABD Doları	0,01-4,00	1-30 Gün	63.812	3.028.610
				<u>4.501.438</u>

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

Parasal Olmayan Kalemler	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
<u>Finansal durum tablosu kalemleri</u>		
Stoklar	68.767	63.732
Peşin ödenmiş giderler	(723)	9.269
Maddi duran varlıklar	316.145	(49.432)
Maddi olmayan duran varlıklar	5.118	6.322
Kullanım hakkı varlıkları	18.484	(7.143)
İştirakler	494	671
Diğer yükümlülükler	(789)	(11.568)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	976.075	311.658
Ödenmiş sermaye	(154.596)	(209.712)
Paylara ilişkin primler	(761.711)	(1.033.369)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	7.402	14.939
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	(75.189)	(59.608)
Dönem vergi gideri	(696.301)	(43.727)
Geçmiş yıllar karları	(1.898.545)	(1.398.562)
<u>Kar veya zarar tablosu kalemleri</u>		
Hasılat	(805.513)	(1.104.323)
Maliyet	1.223.957	1.531.281
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	192.737	171.205
Genel yönetim giderleri	39.681	65.212
Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	(25.350)	(61.493)
Finansman faaliyetlerinden gelirler ve giderler	(24.969)	(41.204)
Esas faaliyetlerden gelirler ve giderler	(8.197)	(92.391)
Net parasal pozisyon kayıpları	<u>(1.603.023)</u>	<u>(1.938.243)</u>