

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	22
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	23
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	24
9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	26
10. STOKLAR	26
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	29
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	30
16. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	30
17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	31
19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
20. ÖZKAYNAKLAR.....	32
21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	34
23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	34
24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	35
25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	35
26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	36
27. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	37
28. TÜREV ARAÇLAR	37
29. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI).....	37
30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38
31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42
32. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	43

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

Varlıklar	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2025
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	16.066.282	47.535
Finansal yatırımlar	7	37.992.881	27.218.696
Türev araçlar	28	-	17.824.092
Ticari alacaklar		131.476.928	129.062.870
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	5.696.537	19.023.427
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	125.780.391	110.039.443
Diğer alacaklar		2.860.821	2.682.626
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	2.860.821	2.682.626
Stoklar	10	145.007.662	122.758.674
Peşin ödenmiş giderler		8.011.981	10.719.792
<i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	11	8.011.981	10.719.792
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	16	204.352	-
Toplam dönen varlıklar		341.620.907	310.314.285
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15	967.986.425	967.986.425
Maddi duran varlıklar	12	1.007.235.074	1.038.835.764
Kullanım hakları	14	3.827.048	6.349.428
Maddi olmayan duran varlıklar	13	-	-
Peşin ödenmiş giderler		-	65.708
<i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	11	-	65.708
Toplam duran varlıklar		1.979.048.547	2.013.237.325
Toplam varlıklar		2.320.669.454	2.323.551.610

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Kaynaklar	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2025
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	35.904.432	5.174.088
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	32.083.492	34.262.738
Türev araçlar	28	-	13.877.569
Ticari borçlar		69.760.443	46.013.070
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	69.760.443	46.013.070
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	12.834.370	9.751.628
Diğer borçlar		2.749.567	2.986.856
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	9	2.749.567	2.986.856
Ertelenmiş gelirler		1.843.183	12.500.725
<i>İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler</i>	11	1.843.183	12.500.725
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	-	5.863.199
Kısa vadeli karşılıklar		8.908.567	9.940.700
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	18	4.063.396	2.589.403
<i>Diğer karşılıklar</i>	17	4.845.171	7.351.297
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	1.214.435	1.029.258
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		165.298.489	141.399.831
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	17.575.232	23.939.954
Uzun vadeli karşılıklar		32.328.440	32.128.486
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	18	32.328.440	32.128.486
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	383.687.479	366.999.916
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		433.591.151	423.068.356
Toplam yükümlülükler		598.889.640	564.468.187
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	28.000.000	28.000.000
Sermaye düzeltme farkları	20	363.295.556	363.295.556
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)			
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	20	219.370.363	247.673.766
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	20	(10.356.624)	(5.326.130)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	63.428.488	63.428.488
Geçmiş yıllar karlar	20	1.090.315.148	1.016.776.093
Net dönem karı veya zararı		(32.273.117)	45.235.650
Toplam özkaynaklar		1.721.779.814	1.759.083.423
Toplam kaynaklar		2.320.669.454	2.323.551.610

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

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

	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01. 30.06.2026	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01. 30.06.2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04. 30.06.2026	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04. 30.06.2025
Hasılat	21	277.549.202	269.771.684	142.025.586	130.870.967
Satışların maliyeti	21	(202.931.346)	(226.570.614)	(112.858.800)	(102.800.368)
Brüt kar		74.617.856	43.201.070	29.166.786	28.070.599
Genel yönetim giderleri	22	(56.786.799)	(42.308.584)	(22.830.778)	(17.462.853)
Pazarlama giderleri	22	(46.644.341)	(34.640.015)	(23.489.864)	(17.284.911)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	67.100.506	54.527.964	18.337.430	12.818.910
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(32.374.473)	(22.747.933)	(9.652.918)	6.120.224
Esas faaliyet karı / (zararı)		5.912.749	(1.967.498)	(8.469.344)	12.261.969
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	29.253.079	45.991.717	11.866.159	17.335.245
Finansman geliri /(gideri) öncesi faaliyet karı		35.165.828	44.024.219	3.396.815	29.597.214
Finansman gelirleri	25	3.268.234	8.988.907	1.449.673	3.545.627
Finansman giderleri	25	(25.773.140)	(62.831.389)	(4.817.929)	(25.984.805)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	29	(23.594.539)	1.064.894	(34.383.670)	(7.956.355)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı		(10.933.617)	(8.753.369)	(34.355.111)	(798.319)
Dönem vergi (gideri) geliri	26	(2.707.355)	-	475.969	-
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	26	(18.632.145)	(11.333.835)	(1.770.045)	(10.414.470)
Sürdürülen faaliyetler dönem zararı		(32.273.117)	(20.087.204)	(35.649.187)	(11.212.789)
Dönem zararı		(32.273.117)	(20.087.204)	(35.649.187)	(11.212.789)
Pay başına kayıp	27	(0,012)	(0,007)	(0,013)	(0,004)

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
01.01-30.06.2026 TARİHLERİ ARASI
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01. 30.06.2026	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01. 30.06.2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04. 30.06.2026	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04. 30.06.2025
Ref					
	Dönem zararı	(32.273.117)	(20.087.204)	(35.649.187)	(11.212.789)
	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	20 (37.737.871)	-	(37.737.871)	1
	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	20 (6.707.325)	1.510.031	15.030.467	(4.281.176)
	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler				
	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi etkisi	20 9.434.468	-	9.434.468	-
	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	20 1.676.831	(377.508)	(3.757.617)	1.070.294
	Diğer kapsamlı gelir/gider	(33.333.897)	1.132.523	(17.030.553)	(3.210.881)
	Toplam kapsamlı gider	(65.607.014)	(18.954.681)	(52.679.740)	(14.423.670)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**01.01-30.06.2026 TARİHLERİ ARASI****ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)				Birikmiş Karlar			
		Tanımlanmış fayda		Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		Net dönem karı / (zararı)	
		Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	artışları (azalışları)	kazançları / (kayıpları)	Geçmiş yıl kar / (zararları)	dönem karı / (zararı)	Toplam özkaynaklar	
Ref									
01.01.2025	20	28.000.000	363.295.556	245.645.967	11.959.939	63.428.488	1.121.209.376	(104.373.925)	1.729.165.401
Transferler		-	-	-	-	-	(104.373.925)	104.373.925	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	1.132.523	-	-	(20.087.204)	(18.954.681)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış /azalış		-	-	-	-	1	(66.592)	-	(66.591)
30.06.2025	20	28.000.000	363.295.556	245.645.967	13.092.462	63.428.489	1.016.768.859	(20.087.204)	1.710.144.129
01.01.2026	20	28.000.000	363.295.556	247.673.766	(5.326.130)	63.428.488	1.016.776.093	45.235.650	1.759.083.423
Transferler		-	-	-	-	-	45.235.650	(45.235.650)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(28.303.403)	(5.030.494)	-	-	(32.273.117)	(65.607.014)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış /azalış		-	-	-	-	-	28.303.405	-	28.303.405
30.06.2026	20	28.000.000	363.295.556	219.370.363	(10.356.624)	63.428.488	1.090.315.148	(32.273.117)	1.721.779.814

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
01.01– 30.06.2026 TARİHLERİ ARASI
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2026	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2025
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.010.826	58.311.597
Dönem karı (zararı)		(32.273.117)	(20.087.204)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		89.171.256	57.427.678
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12-13	33.767.796	32.357.370
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	171.632	1.183.484
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	19.639.916	3.333.083
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	18	(19.986.407)	(5.849.199)
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	(14.573.900)	(1.809.649)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(574.489)	(2.606.726)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		9.442.894	12.786.668
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(3.871.740)	(39.811.555)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		21.339.500	11.333.835
Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler		20.320.191	46.576.960
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		23.495.863	(66.593)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(36.737.346)	24.972.240
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	7	(10.774.185)	18.041.711
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	4-6	(2.585.690)	(3.390.931)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	9	(178.195)	(3.368.791)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	10	(41.888.904)	13.661.605
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	11	2.773.519	4.041.901
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	4-6	23.747.373	13.000.285
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	18	3.082.742	(473.070)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9	(52.112)	(1.091.098)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	11	(10.657.542)	(15.744.324)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(204.352)	294.952
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(17.149.967)	(4.001.117)
Alınan faiz	17	574.489	2.606.727
Alınan kira		1.217.698	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(15.179.142)	(6.607.844)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(3.763.012)	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	12-13	(862.423)	(33.455.873)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12-13	-	572.002
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(862.423)	(34.027.875)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		13.870.343	(52.711.191)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		76.858.320	86.503.081
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(60.955.157)	(135.995.323)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(216.457)
Ödenen faiz		(2.032.820)	(3.002.492)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		16.018.746	(27.855.467)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		40.366	53.392.634
Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi		7.170	8.902.649
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	16.066.282	34.439.816

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

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

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

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

Organize Sanayi Bölgesi 18. Cadde No:30 Melikgazi Kayseri

1.2.Şirket'in Sermaye Yapısı

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

Şirket'in sermayesi 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla 2.800.000.000 (iki milyar sekiz yüz milyon) adet paydan oluşmaktadır. Payların itibari değeri pay başına 1 Kr. (bir kuruş)'dur.

Şirket'in sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	Pay Oranı (%)	30.06.2026	Pay Oranı (%)	31.12.2025
		Pay Tutarı		Pay Tutarı
Yılmaz KÜÇÜKÇALIK	40,02%	11.205.980	40,02%	11.205.980
Yaşar KÜÇÜKÇALIK	40,01%	11.202.962	40,01%	11.202.962
Diğer (*)	19,97%	5.591.057	19,97%	5.591.057
Toplam Sermaye	100%	28.000.000	100%	28.000.000

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

Şirket'in halka açıklık oranı 16,96% olup, fiili dolaşımdaki pay tutarı 4.748.866 TL'dir

1.3. Personel Sayısı

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 165'dir (2025: 156)

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

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 30 Haziran 2026 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Şirket bu nedenle, 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolarını da 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, ara dönem özet konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Haziran 2026	129,99	1.0000
31 Aralık 2025	110,39	1,1776
30 Haziran 2025	98,40	1.3210

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

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

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

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

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

- Enflasyonun Şirket’in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

*30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

• **TFRS 9 ve TFRS 7'deki finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

• *elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;*

• *bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;*

• *nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni dipnot açıklamaları eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve*

• *gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin dipnot açıklamalarında güncellemeler yapılmasıdır.*

• **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelteren değişikliklerle sınırlıdır. 2024 yılına ait değiştirilmiş Muhasebe Standartları listesi ve ilgili kılavuzlar şunları içermektedir:

• *TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;*

• *TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkisindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;*

• *TFRS 9 Finansal Araçlar;*

• *TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve*

• *TMS 7 Nakit Akış Tablosu.*

• **TFRS 9 ve TFRS 7'deki doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler, TFRS 9'un 'işletmenin kendi kullanımı' ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve TFRS 7'de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağlı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, "doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmeler" olarak tanımlanır.

**** 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar**

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

SEDDK tarafından 27 Aralık 2024 tarih ve 32765 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren mevzuat değişiklikleri sonucunda; sigorta, reasürans ve emeklilik şirketlerinin yasal finansal tablolarında TFRS 17 standardının uygulanma tarihi 1 Ocak 2026 olarak belirlenmiş olmakla birlikte; SEDDK tarafından 15 Aralık 2025 Tarihli ve 33108 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren mevzuat değişiklikleri sonucunda sigorta, reasürans ve emeklilik şirketlerinin yasal finansal tablolarında TFRS 17 standardının uygulanma tarihi 1 Ocak 2027 olarak belirlenmiştir. Şirket, TFRS 17 kapsamında gerekli muhasebe politikalarını oluşturmuş olup TFRS 17 standardının finansal tablolar üzerindeki etkileri ile ilgili analiz ve değerlendirmeleri devam etmektedir. TFRS 17, özellikle sigorta yükümlülüklerinin ölçümü, sigorta hasılatının muhasebeleştirilmesi ve sunum biçimi açısından yürürlükte bulunan Sigortacılık Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatına göre önemli farklılıklar içermektedir. Şirket, TFRS 17 kapsamında geçiş sürecini sürdürmekte olup, şu aşamada geçişin finansal tablolar üzerindeki 2026 yılı için niceliksel etkileri kesinleşmemiştir. Geçişin, özellikle sigorta ve reasürans sözleşmeleri ile ilişkili varlık ve/veya yükümlülüklerinin yeniden ölçümü, sigortacılık gelir/giderlerinin muhasebeleştirilme dönemleri ve bu değişikliklerin özkaynaklara olan etkileri önemli olacaktır.

TMS 21’e İlişkin Değişiklikler – Yüksek enflasyonlu bir sunum para birimine kur çevrimi; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu dar kapsamlı değişiklikler, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler için uygulanacak çevrim prosedürlerini düzenlemektedir. İşletme bu değişiklikleri aşağıdaki durumlarda uygular:

- *Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin, finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevirmesi durumunda; veya*
- *Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yabancı işletmenin, finansal durumunun ve faaliyet sonuçlarının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevrilmesi durumunda.*

Söz konusu değişiklikler, ortaya çıkan bilginin faydalılığını maliyet etkin bir şekilde iyileştirmeyi ve uygulamadaki çeşitliliği azaltmayı amaçlamaktadır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu standart, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18’de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- *kar veya zarar tablosunun yapısı*
- *işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için finansal tablolarda yapılması gereken açıklamalar ve genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplulaştırma ve ayırtmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.*

“TMS 8 paragraf 30’a uyum sağlamak amacıyla, Mart 2026 tarihinde sona eren raporlama dönemi için finansal tablo dipnotlarında aşağıdaki hususlara yer verilmesi beklenmektedir:

- *değişikliklerin niteliği,*
- *TFRS 18’in, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanmasının zorunlu olduğu hususu,*
- *planlanan ilk uygulama tarihi ve aşağıdakilerden biri:*

- TFRS 18'in ilk uygulandığı dönemde, söz konusu standardın uygulanmasının işletmenin finansal tabloları üzerindeki olası etkilerinin değerlendirilmesine yardımcı olacak bilinen veya makul ölçüde tahmin edilebilir bilgiler; veya
- bu etkilerin bilinmediği veya makul ölçüde tahmin edilebilir olmadığı durumlarda, bu durumu ifade eden bir açıklama.

TMS 8'in 30'uncu paragrafına uyum sağlamak amacıyla, işletmeler TFRS 18'in benimsenmesine ilişkin açıklamaları hazırlarken aşağıdaki ilkeleri dikkate almalıdır:

Açıklamaların, işletmelerin uygulama sürecinin 2027 yılına doğru ilerlemesine paralel olarak giderek daha ayrıntılı hâle gelmesi beklenmektedir.

Bir işletmenin açıklamalarında yer vereceği ayrıntı düzeyi, iç kontrol süreçlerine ilişkin çalışmalar dâhil olmak üzere, ilk kez uygulamaya yönelik faaliyetlerindeki ilerleme seviyesine bağlı olacaktır. 30 Haziran 2026 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla, uygulama sürecinde henüz önemli bir ilerleme kaydetmemiş olan işletmeler, TFRS 18'in olası etkilerini aktif olarak değerlendirdiklerini ve daha kapsamlı açıklamaların makul olarak sağlanmadığını belirtmekle yetinebilir.

Uygun ve güvenilir olması hâlinde nicel bilgilerin sunulmasının değerlendirilmesi.

İşletmenin bu tür açıklamaları yapabilmesi için uygun ve güvenilir bir dayanağa sahip olması ve söz konusu bilgilerin geçici nitelikte olduğuna ilişkin açık açıklamalar sunması kaydıyla, ön taslak tutarların açıklanması uygun olabilir. Örneğin, bir işletme kâr veya zarar tablosundaki ara toplamlar üzerindeki etkileri nicel olarak ifade edebilir. Nicel etkilerin makul ölçüde tahmin edilebilir olmaması durumunda, bu hususa ilişkin bir açıklama yapılmalıdır. İşletmeler, bilinen ve makul ölçüde nicel olarak ifade edilebilen etkileri açıklayabilir; ancak uygulama tarihinden önce, Yönetim Performans Ölçütleri (MPM) mutabakatı gibi TFRS 18 kapsamındaki açıklamaların erken sunulması beklenmemektedir.

Diğer kamuya açık iletişimlerle uyumun değerlendirilmesi.

Yönetimin, örneğin bir yatırımcı sunumunda, öngörülen etkilere ilişkin kamuya açıklamalarda bulunmuş olması hâlinde, TMS 8 kapsamında finansal tablolarda yer verilen açıklamaların bu iletişimlerle tutarlı olması gerekmektedir.

Açıklamalar, yalnızca raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan bilgilere değil, finansal tabloların yayımlanma tarihine kadar mevcut olan bilgilere dayanmalıdır.

• **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yeni standart ve değişiklikler diğer TFRS'ler ile uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri ve bununla birlikte TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların finansal tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile finansal tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarrufları arasında denge kurar. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
- TFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

• **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar'a İlişkin Değişiklikler: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). UMSK, TFRS 19'daki azaltılmış açıklama yükümlülüklerini geliştirirken, 28 Şubat 2021 tarihi itibarıyla diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki açıklama yükümlülüklerini dikkate almıştır. TFRS 19 yayımlandığında, bu tarihten sonra eklenen veya değiştirilen herhangi bir açıklama yükümlülüğünün azaltılmış versiyonlarını içermiyordu.

Daha sonra IASB, Şubat 2021 ile Mayıs 2024 tarihleri arasında yayınlanan standartlar ve değişiklikler kapsamında açıklama yükümlülüklerini azaltarak uygun bağlı ortaklıklara kolaylık sağlamak amacıyla bu değişiklikleri yayınlamıştır, özellikle:

- *TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar;*
- *Tedarikçi Finansman Anlaşmalarına İlişkin Düzenlemeler (TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler);*
- *Uluslararası Vergi Reformu — İkinci Sütun Model Kuralları (TMS 12'de yapılan değişiklikler);*
- *Değiştirilebilirliğin Eksikliği (TMS 21'de yapılan değişiklikler); ve*
- *Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler (TFRS 9 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler).*
- **UFRS 20 Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler;** 1 Ocak 2029 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu standart, belirli türde fiyat düzenlemesine tabi olan işletmelere ilişkin yeni standarttır. Amacı, yatırımcıların söz konusu düzenlemenin işletmenin finansal performansı, finansal durumu ve gelecekteki nakit akışlarına ilişkin beklentiler üzerindeki etkilerini daha iyi anlamalarını sağlamaktır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Finansal Varlıklar

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

2.3.1.1. Sınıflandırma ve Ölçüm

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

a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

b) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

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

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

2.3.2. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

- İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Şirket ticari amaçla elde tutmadığı özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değiştirilemez bir seçim yapar.

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

2.3.3. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

2.3.4. Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

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

2.3.5. Ticari Alacaklar

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

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

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

2.3.6. Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü tespiti olmayıp, net gerçekleşebilir değerinin maliyet değerinin altında kaldığı stok türü bulunmamaktadır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

2.3.7. Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir;

	Faydalı Ömür (Yıl)
Binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri	25-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-8 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5-10 yıl

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

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

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

2.3.8. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

2.3.9. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

2.3.10. Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

2.3.11. Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

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

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

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

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

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

Kullanım Hakkı Varlığı

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

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

Kira Yükümlülüğü

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

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

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
 - Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
 - Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:
- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
 - Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
 - Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

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

Uzatma ve Erken Sonlandırma Opsiyonları

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

Değişken Kira Ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı Uygulamalar

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

2.3.12. Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

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

Şirket, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

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

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

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

Kira geliri: Kira geliri, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

2.3.13. Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

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

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

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

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

2.3.14. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

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

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

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

2.3.15. Sermaye ve Temettüleri

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

2.3.16. Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

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

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

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

2.3.17. Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

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

- Gerçeğe uygun değer riskinden korunma işlemleri açısından finansal riskten korunma aracına ilişkin kazanç veya kayıplar ve finansal riskten korunma konusu kalemde meydana gelen ve korunan riskle ilişkilendirilebilen kazanç veya kayıplar,
- Nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemlerden kaynaklanan ve kar veya zararda muhasebeleştirilen etkin olmama durumu ve/veya
- Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma amaçlı işlemlerden kaynaklanan ve kar veya zararda muhasebeleştirilen etkin olmama durumu.

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

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

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

Nakit akıma yönelik riskten korunma

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

Gerçeğe uygun değer aşaması

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

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

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

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

2.3.18. Ticari Borçlar

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

2.3.19. Pay Başına Kazanç/(Kayıp)

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

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

2.3.20. Netleştirme/Mahsup

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

2.3.21. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.3.22. Gelir Vergileri

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30.06.2026	31.12.2025
Küçükçalık Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	4.278.014	9.774.261
Kcg Textile Egypt Sae	1.868.554	10.306.578
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu(-)	(450.031)	(1.057.411)
	5.696.537	19.023.427

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları:

	01.01. 30.06.2026	01.04. 30.06.2026	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025
Küçükçalık Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	17.889.894	10.095.051	19.515.861	6.994.894

İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları:

	01.01. 30.06.2026	01.04. 30.06.2026	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025
Küçükçalık Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	24.486.214	11.257.480	49.866.702	27.276.676
KCG Textile Egypt Sae	4.038.930	1.669.804	8.352.579	(501.717)
	28.525.144	12.927.284	58.219.281	26.774.960

Üst yönetime sağlanan menfaatler:

Ortaklara ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir.

	01.01. 30.06.2026	01.04. 30.06.2026	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.999.220	1.994.800	6.588.810	3.575.593

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2026	31.12.2025
Kasa	7.401	10.448
Bankadaki nakit	16.058.881	37.087
Vadeli mevduatlar	10.522	-
Vadesiz mevduatlar	16.048.359	37.087
	16.066.282	47.535

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Yoktur).

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

	30.06.2026	31.12.2025
Ticari alacaklar	123.337.270	112.248.263
Alacak senetleri	4.182.725	-
Alacak senetleri reeskontu	(1.739.604)	(2.208.820)
Şüpheli ticari alacaklar	5.061.373	5.758.154
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5.061.373)	(5.758.154)
	125.780.391	110.039.443

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketi:	30.06.2026	31.12.2025
Dönem başı karşılık tutarı	5.758.154	4.984.102
Cari dönem karşılık gideri	1.827.855	1.950.367
Parasal kazanç/kayıplar	(2.524.636)	(1.176.315)
	5.061.373	5.758.154

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:	30.06.2026	31.12.2025
Tedarikçilere borçlar	58.495.518	40.781.867
Borç senetleri	10.950.000	-
Ticari borç reeskontu	(7.360.182)	(4.300.181)
Diğer ticari borçlar	7.675.107	9.531.384
	69.760.443	46.013.070

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar:	30.06.2026	31.12.2025
Diğer menkul kıymetler	37.992.881	27.218.696

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar:	30.06.2026	31.12.2025
Banka kredileri	30.919.040	-
Diğer borçlanmalar	4.985.392	5.174.088
	35.904.432	5.174.088

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:	30.06.2026	31.12.2025
Banka kredileri	22.402.403	25.066.410
Kiralama yükümlülükleri	9.681.089	9.196.328
	32.083.492	34.262.738

Uzun vadeli borçlanmalar:	30.06.2026	31.12.2025
Banka kredileri	-	12.016.409
Kiralama yükümlülükleri	17.575.232	11.923.545
	17.575.232	23.939.954

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30.06.2026 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli krediler:

Para birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
Usd krediler	5%	664.139	30.919.040

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:

Para birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
Euro krediler	3,65%-5,73%	421.931	22.402.403

31.12.2025 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:

Para birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
Euro krediler	3,65%-5,73%	472.105	25.066.410

Uzun vadeli krediler:

Para birimi	Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
Euro krediler	3%	226.319	12.016.409

Banka kredilerinin vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
0-3 ay	11.358.921	12.706.771
3-12 ay	41.962.522	12.359.639
1-2 yıl	-	12.016.409
	53.321.443	37.082.819

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**İlişkili olmayan taraflara diğer alacak ve borçlar:****Kısa vadeli diğer alacaklar:**

	30.06.2026	31.12.2025
Vergi dairesinden alacaklar	2.860.821	2.591.165
Diğer alacaklar	-	91.461
	2.860.821	2.682.626

Kısa vadeli diğer borçlar:

	30.06.2026	31.12.2025
Ödenecek vergi ve fonlar	2.408.685	2.783.503
Ödenecek diğer yükümlülükler	340.882	203.353
	2.749.567	2.986.856

10. STOKLAR

	30.06.2026	31.12.2025
Hammadde	52.258.823	46.666.149
Yarı mamuller	39.399.023	36.393.486
Ticari mallar	226.600	55.103
Mamul	67.504.833	52.790.994
Diğer stoklar	5.258.299	3.832.645
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(19.639.916)	(16.979.701)
	145.007.662	122.758.674

Stok değer düşüklüğünün sene içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 31.12.2025
Dönem başı karşılık tutarı	16.979.701	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	19.639.916	16.979.701
Cari dönem iptaller/tahsiller	(11.015.860)	-
Parasal kayıp/kazanç	(5.963.841)	-
	19.639.916	16.979.701

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

	30.06.2026	31.12.2025
Verilen sipariş avansları	5.266.502	3.995.164
Gelecek aylara ait giderler	2.363.166	6.174.633
İş avansları	74.813	-
Personel avansları	307.500	549.995
	8.011.981	10.719.792

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30.06.2026	31.12.2025
Gelecek yıllara ait giderler	-	65.708

İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler:

	30.06.2026	31.12.2025
Alınan sipariş avansları	1.843.183	12.500.725

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2026	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerlendirme	30.06.2026
Maliyet					
Arazi ve arsalar	420.529.162	-	-	-	420.529.162
Yer altı ve yer üstü düzenleri	48.193.152	-	-	-	48.193.152
Binalar	362.185.695	-	-	-	362.185.695
Tesis, makine ve cihazlar	4.198.951.663	507.564	-	-	4.199.459.227
Demirbaşlar	40.774.675	354.859	-	-	41.129.534
Diğer duran varlıklar	3.191.455	-	-	-	3.191.455
	5.073.825.802	862.423	-	-	5.074.688.225
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	4.108.725	9.124.336	-	-	13.233.061
Binalar	16.943.657	4.539.232	-	-	21.482.889
Tesis, makine ve cihazlar	3.981.944.328	18.011.652	-	-	3.999.955.980
Demirbaşlar	28.801.873	787.893	-	-	29.589.766
Diğer duran varlıklar	3.191.455	-	-	-	3.191.455
	4.034.990.038	32.463.113	-	-	4.067.453.151
Net defter değeri	1.038.835.764			-	1.007.235.074

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	01.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerlendirme	31.12.2025
Maliyet					
Arazi ve arsalar	500.064.022	-	-	(79.534.860)	420.529.162
Yer altı ve yer üstü düzenleri	5.916.561	-	-	42.276.591	48.193.152
Binalar	321.821.212	402.482	-	39.962.001	362.185.695
Tesis ,makine ve cihazlar	4.359.096.960	62.857.626	(223.002.923)	-	4.198.951.663
Demirbaşlar	40.484.377	350.030	(59.732)	-	40.774.675
Diğer duran varlıklar	3.191.455	-	-	-	3.191.455
Yapılmakta olan yatırımlar	512.271	-	(512.271)	-	-
	5.231.086.858	63.610.138	(223.574.926)	2.703.732	5.073.825.802
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	2.136.537	1.972.188	-	-	4.108.725
Binalar	8.807.221	8.136.436	-	-	16.943.657
Tesis, makine ve cihazlar	4.118.712.786	47.904.135	(184.672.593)	-	3.981.944.328
Demirbaşlar	27.235.576	1.573.067	(6.770)	-	28.801.873
Diğer duran varlıklar	3.191.455	-	-	-	3.191.455
	4.160.083.575	59.585.826	(184.679.363)	-	4.034.990.038
Net defter değeri	1.071.003.283				1.038.835.764

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2026	İlaveler	30.06.2026
Maliyet			
Haklar	59.472	-	59.472
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8.601.361	-	8.601.361
	8.660.833	-	8.660.833
Birikmiş Amortismanlar			
Haklar	59.472	-	59.472
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8.601.361	-	8.601.361
	8.660.833	-	8.660.833
Maddi olmayan duran varlıklar, net	-	-	-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	01.01.2025	İlaveler	31.12.2025
Maliyet			
Haklar	59.472	-	59.472
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8.601.361	-	8.601.361
	8.660.833	-	8.660.833
Birikmiş Amortismanlar			
Haklar	59.472	-	59.472
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.578.360	1.023.001	8.601.361
	7.637.832	1.023.001	8.660.833
Maddi olmayan duran varlıklar, net	1.023.001	-	-

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30.06.2026 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.2026	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2026
Maliyet				
Kullanım hakkı varlıkları	8.697.855	-	(1.739.571)	6.958.284
	8.697.855	-	(1.739.571)	6.958.284
Birikmiş Amortismanlar				
Kullanım hakkı varlıkları	2.348.427	1.304.682	(521.873)	3.131.236
	2.348.427	1.304.682	(521.873)	3.131.236
	6.349.428			3.827.048

31.12.2025 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2025
Maliyet				
Kullanım hakkı varlıkları	13.108.079	8.697.855	(13.108.079)	8.697.855
	13.108.079	8.697.855	(13.108.079)	8.697.855
Birikmiş Amortismanlar				
Kullanım hakkı varlıkları	12.669.132	3.003.830	(13.324.535)	2.348.427
	12.669.132	3.003.830	(13.324.535)	2.348.427
	438.947			6.349.428

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30.06.2026 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	01.01.2026	Değerleme	30.06.2026
Arsa	762.246.647	-	762.246.647
Yer altı ve yer üstü düzenler	7.959.547	-	7.959.547
Binalar	197.780.231	-	197.780.231
	967.986.425	-	967.986.425

31.12.2025 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	01.01.2025	Değerleme	31.12.2025
Arsa	740.730.508	21.516.139	762.246.647
Yer altı ve yer üstü düzenler	4.690.908	3.268.639	7.959.547
Binalar	154.478.747	43.301.484	197.780.231
	899.900.163	68.086.262	967.986.425

16. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar:

	01.01. 30.06.2026	01.01. 31.12.2025
Peşin ödenen vergi ve fonlar	204.352	-

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar:

	01.01. 30.06.2026	01.01. 31.12.2025
Ödenecek kurumlar vergisi	2.707.355	6.470.367
Peşin ödenen vergi	(2.707.355)	(607.168)
	--	5.863.199

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar:

	30.06.2026	31.12.2025
Maliyet gider karşılıkları	725.176	-
Dava karşılıkları	2.684.574	3.161.352
Komisyon gideri karşılığı	-	4.189.945
Diğer karşılıklar	1.435.421	-
	4.845.171	7.351.297

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Teminat / Rehin / İpotek (TRİ)

	30.06.2026	31.12.2025
A. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	82.602.226	97.540.625
B. Bağlı Ortaklığı adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
C. Olağan Ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D. Diğer TRİK'ler (*)	-	-
-Ortaklar lehine verilen	-	-
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİK'ler	-	-
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
	82.602.226	97.540.625

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar:**

	30.06.2026	31.12.2025
Personele borçlar	8.967.453	6.050.999
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.866.917	3.700.629
	12.834.370	9.751.628

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Kısa vadeli	30.06.2026	31.12.2025
İzin karşılıkları	4.063.396	2.589.403
Uzun vadeli	30.06.2026	31.12.2025
Kıdem tazminatı karşılığı	32.328.440	32.128.486

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

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

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

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

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında geçerli olan 64.948,77 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2025: 53.919,68 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Dönem başı karşılık tutarı	32.128.486	29.734.084
Hizmet maliyeti	5.036.131	5.078.952
Faiz maliyeti	7.410.074	6.169.786
Ödemeler	(15.179.142)	(21.121.188)
Aktüeryal farklar	7.778.334	19.284.491
Parasal kayıp	(4.845.443)	(7.017.639)
	32.328.440	32.128.486

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer duran varlıklar:

	30.06.2026	31.12.2025
Gelir tahakkukları	1.214.435	1.029.258

20. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye:

	Pay oranı (%)	30.06.2026		31.12.2025	
		Tutar	Pay oranı (%)	Tutar	
Hissedarlar:					
Yılmaz KÜÇÜKÇALIK	40,02%	11.219.094	40,02%	11.219.094	
Yaşar KÜÇÜKÇALIK	40,01%	11.216.075	40,01%	11.216.075	
Diğer(*)	19,97%	5.564.831	19,97%	5.564.831	
Ödenmiş sermaye toplamı	100	28.000.000	100	28.000.000	
Sermaye düzeltme farkları		363.295.556		363.295.556	

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

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

	30.06.2026	31.12.2025
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	219.370.363	247.673.766
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	(10.356.624)	(5.326.130)
	209.013.739	242.347.636

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

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

	30.06.2026	31.12.2025
Yasal yedekler	63.428.488	63.428.488

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

Kar dağıtımı:

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

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

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

Geçmiş yıllar karları / zararları:

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

	30.06.2026	31.12.2025
Geçmiş yıllar karları	1.090.315.148	1.016.776.093

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01. 30.06.2026	01.04. 30.06.2026	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025
Yurtiçi satışlar	65.859.641	32.289.941	89.638.584	43.845.239
Yurtdışı satışlar	212.667.093	110.507.111	181.817.421	87.453.391
Brüt satışlar	278.526.734	142.797.052	271.456.005	131.298.630
Satıştan iadeler	(563.050)	(487.476)	(1.393.343)	(307.260)
Satış indirimleri	(414.482)	(283.991)	(290.979)	(120.407)
Net satışlar	277.549.202	142.025.585	269.771.683	130.870.963
Satışların maliyeti	(202.931.346)	(112.858.799)	(226.570.613)	(102.800.364)
Brüt kar	74.617.856	29.166.786	43.201.070	28.070.599

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025	01.01. 30.06.2024	01.04. 30.06.2024
Personel giderleri	131.937.819	54.774.412	108.203.044	48.407.398
İlk madde malzeme ve ticari mal giderleri	58.545.156	43.941.934	97.646.783	43.033.107
Amortisman giderleri	33.767.796	16.248.324	32.357.370	15.856.111
Enerji giderleri	17.680.360	7.834.497	18.264.799	6.149.757
Nakliye ve montaj giderleri	11.646.809	8.372.184	5.961.375	2.688.199
Sigorta giderleri	10.396.273	5.146.053	10.407.443	5.186.100
Komisyon giderleri	8.568.548	3.042.758	2.915.835	1.003.185
Vergi giderleri	8.270.187	8.139.331	949.630	894.656
Danışmanlık giderleri	4.182.483	2.097.271	3.925.928	1.846.458
Sergi ve fuar giderleri	3.283.657	993.320	6.914.609	4.739.349
Bakım ve onarım giderleri	1.703.781	813.690	1.460.689	784.786
Seyahat giderleri	1.623.586	615.292	1.045.199	289.322
Diğer	14.756.031	7.160.376	13.466.509	6.669.704
	306.362.486	159.179.442	303.519.213	137.548.132

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:	01.01. 30.06.2026	01.04. 30.06.2026	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025
Ticari işlemlerden kur farkı geliri	7.621.128	4.567.261	23.114.195	8.242.015
Konusu kalmayan karşılıklar	41.460.951	7.121.452	14.440.866	2.979.531
Şüpheli ticari alacak karşılık iptalleri	1.656.223	(116.158)	-	-
Ticari işlemlere ilişkin reeskont geliri	10.940.207	3.687.238	15.080.715	(156.883)
Diğer	5.421.997	3.077.637	1.892.188	1.754.247
	67.100.506	18.337.430	54.527.964	12.818.910

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Esas faaliyetlerden diğer giderler:	01.01. 30.06.2026	01.04. 30.06.2026	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025
Ticari işlemlere ilişkin reeskont gideri	6.670.597	(333.518)	11.764.985	(9.671.378)
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	3.968.532	2.147.605	6.304.945	2.462.631
Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri	1.827.855	(1.731.918)	1.183.484	1.183.484
Karşılık giderleri	19.639.916	9.372.530	3.333.083	(219.758)
Diğer	267.573	198.219	161.436	124.797
	32.374.473	9.652.918	22.747.933	(6.120.224)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler:	01.01. 30.06.2026	01.04. 30.06.2026	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025
Türev araçlardan elde edilen nakit girişleri	1.042.143	(3.534.452)	14.461.872	2.386.123
Menkul kıymet satış karları	2.154.014	1.982.911	3.642.227	707.861
Maddi duran varlık kira gelirleri	24.212.926	11.634.498	24.535.453	11.852.226
Diğer	1.843.996	1.783.202	3.352.165	2.389.035
	29.253.079	11.866.159	45.991.717	17.335.245

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri:	01.01. 30.06.2026	01.04. 30.06.2026	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025
Kur farkı geliri	574.489	105.837	2.606.727	609.795
Faiz geliri	2.693.745	1.343.836	6.382.180	2.935.832
	3.268.234	1.449.673	8.988.907	3.545.627
Finansman giderleri:	01.01. 30.06.2026	01.04. 30.06.2026	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025
Kur farkı gideri	16.112.156	4.078.458	48.998.035	23.633.222
Faiz gideri	9.442.894	715.686	12.786.668	2.246.622
Diğer	218.090	23.785	1.046.686	104.961
	25.773.140	4.817.929	62.831.389	25.984.805

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30.06.2026 tarihi itibarıyla %25’tir (31.12.2025: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

Kar veya zarar tablosu	01.01. 30.06.2026	01.04. 30.06.2026	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025
Kurumlar vergisi	(2.707.355)	475.969	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/ (gideri)	(18.632.145)	(1.770.045)	(11.333.835)	(10.414.470)
Ertelenmiş vergi gideri	(21.339.500)	(1.294.076)	(11.333.835)	(10.414.470)

Ertelenen Vergi

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

	30.06.2026	30.06.2026	31.12.2025	31.12.2025
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin düzeltmeler	959.791.603	(239.947.901)	958.336.211	(239.584.053)
Stoklara ilişkin düzeltmeler	(34.977.409)	8.744.352	7.991.755	(1.997.939)
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	17.589.162	(4.397.291)	(1.470.725)	367.681
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	(4.063.396)	1.015.849	140.994	(35.249)
Ticari alacaklara ve borçlara ilişkin düzeltmeler	3.792.723	(948.181)	568.899.592	(142.224.898)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	635.331.362	(158.832.841)	(32.128.486)	8.032.122
Kıdem tazminatına ilişkin düzeltmelere	(32.328.440)	8.082.110	477.613	(119.403)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin düzeltmeler	(6.276.664)	1.569.166	(3.161.351)	790.338
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	(2.684.574)	671.144	3.946.523	(986.630)
Türev araçlara ilişkin düzeltmeler	-	-	3.542.349	(885.587)
Diğer	(1.424.455)	356.114	(36.682.103)	9.643.702
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	1.534.749.912	(383.687.479)	1.469.892.372	(366.999.916)

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

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

1 Ocak -30 Haziran 2026,1 Nisan-30 Haziran 2026,1 Ocak 30 Haziran 2025 ve 1 Ocak- 30 Haziran 2025 dönemlerine ait ara dönem finansal tablolar için şirket hisselerinin birim pay başına kar/zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen faaliyetler dönem zararı	01.01. 30.06.2026	01.04. 30.06.2026	01.01. 30.06.2025	01.04. 30.06.2025
Sürdürülen faaliyetler dönem zararı	(32.273.117)	(35.649.187)	(20.087.204)	(11.212.789)
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.800.000.000	2.800.000.000	2.800.000.000	2.800.000.000
	(0,012)	(0,013)	(0,007)	(0,004)

28. TÜREV ARAÇLAR

	30.06.2026	31.12.2025
Türev araç varlıkları	-	17.824.092
Türev araç borçları (-)	-	(13.877.569)
	-	3.946.523

29. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)

Parasal olmayan kalemler	01.01- 30.06.2026	01.01- 30.06.2025
Stoklar	11.269.080	(11.498.381)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	145.986.425	117.778.955
Maddi duran varlıklar	151.403.476	116.277.977
Maddi olmayan duran varlıklar	1.483.909	72.854.700
Kullanım hakkı varlıkları	(6.682.246)	(376.217)
Sermaye	(59.013.058)	(55.920.246)
Kapsamlı gelirler	(9.049.402)	-
Yasal yedekler	(9.565.939)	(9.064.598)
Geçmiş yıl karları	(188.470.211)	(180.421.857)
Kar veya zarar tablosu kalemleri		
Hasılat	(12.916.706)	(12.627.638)
Satışların maliyeti	3.980.380	13.621.713
Pazarlama giderleri	2.243.017	1.598.552
Genel yönetim giderleri	2.640.126	1.546.890
Diğer gelirler	(559.938)	(1.406.323)
Diğer giderler	216.485	444.386
Finansman gelirleri	(174.273)	(477.328)
Finansman giderleri	632.259	2.450.074
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(1.669.000)	(2.554.293)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(55.348.923)	(51.161.472)
	(23.594.539)	1.064.894

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

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

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

30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Toplam finansal borçlar	85.563.156	77.254.349
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(16.066.282)	(47.535)
Net finansal borç	69.496.874	77.206.814
Toplam öz sermaye	1.721.779.814	1.759.083.423
Toplam sermaye	1.791.276.688	1.836.290.237
Net finansal borç/toplam sermaye oranı	3,88%	4,20%

Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

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

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalarda ki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30.06.2026 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	5.696.537	125.780.391	-	2.860.821	16.058.881	7.401
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.696.537	125.780.391	-	2.860.821	16.058.881	7.401
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.061.373	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.061.373)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalarda ki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.12.2025 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	19.023.427	110.039.443	-	2.682.626	37.087	10.448
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.023.427	110.039.443	-	2.682.626	37.087	10.448
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.758.154	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.758.154)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Likidite riski

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

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

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

30.06.2026	Net defter	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 ay arası	1 yıl ile 5 yıla kadar
Sözleşme uyarınca vadeler	değeri				
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri ve Kiralama Yükümlülükleri	85.563.156	76.672.434	22.872.832	41.962.522	11.837.080
Ticari borçlar	69.760.443	77.120.625	77.120.625	-	-
Diğer Borçlar	2.749.567	2.749.567	2.749.567	-	-
	158.073.166	156.542.626	102.743.024	41.962.522	11.837.080

31.12.2025	Net defter	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 ay arası	1 yıl ile 5 yıla kadar
Sözleşme uyarınca vadeler	değeri				
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri ve Kiralama Yükümlülükleri	167.586.179	171.707.776	42.899.419	127.748.012	1.060.344
Ticari borçlar	27.243.701	30.950.646	30.950.646	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-
	194.829.880	202.658.422	73.850.065	127.748.012	1.060.344

Piyasa riski yönetimi

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

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

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Kur riski yönetimi

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

30.06.2026	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	100.461.058	979.056	624.459	353.601
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	30.445.826	272.370	329.794	4.154
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	130.906.884	1.251.426	954.252	357.754
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	130.906.884	1.251.426	954.252	357.754
10. Ticari Borçlar	1.184.472	20.462	4.367	-
11. Finansal Yükümlülükler	59.890.316	-	1.127.984	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.347.500	27.354	-	1.205
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	62.422.288	47.817	1.132.351	1.205
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	13.554.559	-	255.289	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	13.554.559	-	255.289	-
18. Toplam Yükümlülükler	75.976.847	47.817	1.387.639	1.205
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	54.930.037	1.203.610	(433.387)	356.550
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	54.930.037	1.203.610	(433.387)	356.550
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
31.12.2025	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	106.701.903	1.359.266	309.747	289.206
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	106.701.903	1.359.266	309.747	289.206
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	64.895.226	750.090	461.146	266.147
10. Ticari Borçlar	357.573	-	3.693	2.030
11. Finansal Yükümlülükler	42.949.660	-	722.892	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.928.172	28.621	17.324	6.672
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	46.235.405	28.621	743.909	8.702
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	8.435.339	-	141.976	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	8.435.339	-	141.976	-
18. Toplam Yükümlülükler	54.670.744	28.621	885.885	8.702
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	52.031.159	1.330.644	(576.138)	280.505
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	52.031.159	1.330.644	(576.138)	280.505
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30.06.2026 ve 31.12.2025 tarihleri itibarıyla ABD Doları Euro dövizlerin ve İngiliz Sterlinin Türk Lirası karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda Kar veya zarar tablosunun ve özkaynakların ne şekilde etkileneceği sunulmuştur.

30.06.2026 Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.603.418	(5.603.418)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	5.603.418	(5.603.418)
Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.301.069)	2.301.069
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(2.301.069)	2.301.069
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	2.190.655	(2.190.655)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin Net Etki	2.190.655	(2.190.655)
	5.493.004	(5.493.004)

31.12.2025 Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.716.374	(6.716.374)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	6.716.374	(6.716.374)
Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.423.046)	3.423.046
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(3.423.046)	3.423.046
Sterlin net varlık/yükümlülüğü	1.909.788	(1.909.788)
Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
Sterlin Net Etki	1.909.788	(1.909.788)
	5.203.116	(5.203.116)

31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

32. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit akış tabloları, ara dönem finansal tablolar ile sunulmuştur.

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

	30.06.2026	30.06.2025
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	(19.986.407)	(5.849.199)
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(14.573.900)	(1.809.649)
	(34.560.307)	(7.658.848)
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	171.632	1.183.484
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	19.639.916	3.333.083
	19.811.548	4.516.567