

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Lila Kağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) ile bağlı ortaklığının (“Grup”) 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynak değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TFRS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGG) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (BDS’lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGG tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru” kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No’lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği</p> <p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2.096.544.226 TL (31 Aralık 2022: 3.049.945.556 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerin geçmiş dönemlerdeki ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar 2 numaralı ve 5 numaralı dipnotta yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, ilişkili olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması ve sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin değerlendirilmesi,</p> <p>Alacak yaşlandırma çalışmasının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,</p> <p>Alacakların tahsilatına ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava konusu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması,</p> <p>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örnekleme yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi ve raporlama tarihinden sonraki dönemde yapılan tahsilatların örnekleme yoluyla test edilmesi,</p> <p>Buna ilaveten, ilişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p>

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Cem Tovil'dir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Cem Tovil, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 20 Mart 2024

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-33
NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	33
NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34-35
NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	35-37
NOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	37-38
NOT 7 - STOKLAR	38
NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	39
NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	40-43
NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	43-44
NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	44-45
NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	45-46
NOT 13 - TAAHHÜTLER	46-47
NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	47-50
NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	50
NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	50-53
NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	54-55
NOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	55-56
NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	56-57
NOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	57
NOT 21 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	57-58
NOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	58
NOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	58-64
NOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ	65
NOT 25 - TÜREV ARAÇLAR	65
NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR	66-68
NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	69-81
NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR	82-84
NOT 29 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	84
NOT 30 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	85
NOT 31 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	85-86

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	31	998.151.067	627.991.591	831.430.374
Finansal varlıklar	26	-	30.056.572	-
Ticari alacaklar	5	2.096.544.226	3.049.945.556	1.441.325.257
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		2.096.544.226	3.049.945.556	1.441.325.257
Diğer alacaklar	6	5.619.684	4.080.867	1.335.755
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		3.010	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		5.616.674	4.080.867	1.335.755
Stoklar	7	1.123.335.110	2.084.694.124	1.396.315.419
Türev araçlar	25	-	-	581.127
Peşin ödenmiş giderler	8	272.971.270	55.243.414	152.765.076
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	23	36.785.001	49.811.720	1.228.366
Diğer dönen varlıklar	15	74.295.824	94.117.438	37.191.021
Toplam Dönen Varlıklar		4.607.702.182	5.995.941.282	3.862.172.395
Duran Varlıklar				
Diğer alacaklar	6	6.198.134	8.836.631	8.610.344
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		6.198.134	8.836.631	8.610.344
Maddi duran varlıklar	9	3.768.575.930	3.677.599.050	3.731.818.821
Maddi olmayan duran varlıklar	10	18.915.025	16.590.323	12.521.782
Kullanım hakkı varlıklar	11	100.097.722	144.164.625	104.102.947
Peşin ödenmiş giderler	8	33.766.001	78.663.296	44.609.761
Ertelenmiş vergi varlığı	23	-	12.175.299	116.791.317
Toplam Duran Varlıklar		3.927.552.812	3.938.029.224	4.018.454.972
TOPLAM VARLIKLAR		8.535.254.994	9.933.970.506	7.880.627.367

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	26	1.353.019.747	2.195.708.404	740.313.831
- <i>Banka kredileri</i>		<i>1.325.178.612</i>	<i>2.154.118.339</i>	<i>722.856.643</i>
- <i>Kiralama yükümlülükleri</i>		<i>27.841.135</i>	<i>41.590.065</i>	<i>17.457.188</i>
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	26	839.076.952	797.960.493	1.668.151.650
Ticari borçlar	5	422.712.358	810.017.329	483.494.305
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		<i>422.712.358</i>	<i>810.017.329</i>	<i>483.494.305</i>
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	62.450.546	129.199.055	33.849.095
Diğer borçlar	6	-	282.096	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		-	<i>282.096</i>	-
Türev araçlar	25	1.637.673	-	-
Ertelenmiş gelirler	8	67.705.551	10.445.888	18.904.260
Kısa vadeli karşılıklar		21.610.927	27.197.914	17.261.538
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	<i>14</i>	<i>9.685.627</i>	<i>10.472.914</i>	<i>7.892.116</i>
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	<i>12</i>	<i>11.925.300</i>	<i>16.725.000</i>	<i>9.369.422</i>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	28.010.413	10.524.906	9.930.568
Dönem vergisiyle ilgili borçlar	23	-	-	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		<u>2.796.224.167</u>	<u>3.981.336.085</u>	<u>2.971.905.247</u>
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun vadeli borçlanmalar	26	582.271.253	890.470.112	1.786.320.413
- <i>Banka kredileri</i>		<i>553.586.977</i>	<i>829.715.354</i>	<i>1.735.050.394</i>
- <i>Kiralama yükümlülükleri</i>		<i>28.684.276</i>	<i>60.754.758</i>	<i>51.270.019</i>
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		49.198.802	-	-
Uzun vadeli karşılıklar		20.050.754	43.740.342	15.499.889
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	<i>14</i>	<i>20.050.754</i>	<i>43.740.342</i>	<i>15.499.889</i>
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		<u>651.520.809</u>	<u>934.210.454</u>	<u>1.801.820.302</u>
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş sermaye	16	500.000.000	107.500.000	107.500.000
Sermaye düzeltme farkları	16	2.002.474.120	1.901.808.204	1.901.808.204
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	16	123.760.044	104.331.924	79.568.755
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(7.165.804)	(11.188.375)	(6.467.272)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		<i>(7.165.804)</i>	<i>(11.188.375)</i>	<i>(6.467.272)</i>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(483.879)	-	-
- <i>Yabancı para çevrim farkları</i>		<i>(483.879)</i>	-	-
Geçmiş yıllar karları	16	2.244.461.700	862.725.424	278.878.967
Net dönem karı	16	224.463.837	2.053.246.790	745.613.164
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-
Toplam Özkaynaklar		<u>5.087.510.018</u>	<u>5.018.423.967</u>	<u>3.106.901.818</u>
TOPLAM KAYNAKLAR		<u>8.535.254.994</u>	<u>9.933.970.506</u>	<u>7.880.627.367</u>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat	17	9.355.311.619	12.605.316.775	6.517.012.161
Satışların maliyeti (-)	17	(6.536.034.604)	(8.209.907.804)	(4.229.590.941)
Brüt Kar		2.819.277.015	4.395.408.971	2.287.421.220
Pazarlama ve satış giderleri (-)	18	(952.420.115)	(1.438.320.574)	(843.724.808)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(217.552.578)	(208.281.268)	(115.086.118)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	242.948.652	187.031.698	133.886.989
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(58.998.535)	(26.236.609)	(31.979.302)
ESAS FAALİYET KARI		1.833.254.439	2.909.602.218	1.430.517.981
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	9.243.732	2.732.037	2.370.757
FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.842.498.171	2.912.334.255	1.432.888.738
Finansman gelirleri	22	285.637.059	306.621.474	489.469.350
Finansman giderleri (-)	22	(1.531.330.673)	(1.297.394.593)	(1.820.455.805)
Parasal kayıp/ kazanç		(188.415.316)	292.354.833	472.165.009
VERGİ ÖNCESİ KAR		408.389.241	2.213.915.969	574.067.292
Vergi geliri / (gideri)		(183.925.404)	(160.669.179)	171.545.872
Dönem vergi gideri (-)	23	(128.678.324)	(100.566.874)	(601.747)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	23	(55.247.080)	(60.102.305)	172.147.619
NET DÖNEM KARI		224.463.837	2.053.246.790	745.613.164
Net dönem karının dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-
Ana ortaklık payları		224.463.837	2.053.246.790	745.613.164
		224.463.837	2.053.246.790	745.613.164
Pay başına kazanç	24	0,45	4,11	1,49
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak		4.022.571	(4.721.103)	(6.467.272)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		5.363.426	(5.901.378)	(8.623.029)
<i>Ertelenmiş vergi etkisi</i>	23	(1.340.855)	1.180.275	2.155.757
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(483.879)	-	-
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		(483.879)	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		3.538.692	(4.721.103)	(6.467.272)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		228.002.529	2.048.525.687	739.145.892

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK-31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam öz kaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları			
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	107.500.000	1.901.808.204	51.176.769	-	-	401.230.903	-	2.461.715.876
Transfer	-	-	28.391.986	-	-	(28.391.986)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	(93.959.950)	-	(93.959.950)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(6.467.272)	-	-	-	(6.467.272)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	745.613.164	745.613.164
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	107.500.000	1.901.808.204	79.568.755	(6.467.272)	-	278.878.967	745.613.164	3.106.901.818
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	107.500.000	1.901.808.204	79.568.755	(6.467.272)	-	278.878.967	745.613.164	3.106.901.818
Transfer	-	-	24.763.169	-	-	720.849.995	(745.613.164)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	(137.003.538)	-	(137.003.538)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(4.721.103)	-	-	-	(4.721.103)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	2.053.246.790	2.053.246.790
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	107.500.000	1.901.808.204	104.331.924	(11.188.375)	-	862.725.424	2.053.246.790	5.018.423.967
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	107.500.000	1.901.808.204	104.331.924	(11.188.375)	-	862.725.424	2.053.246.790	5.018.423.967
Transfer	-	-	19.428.120	-	-	2.033.818.670	(2.053.246.790)	-
Sermaye artışları	392.500.000	100.665.916	-	-	-	(493.165.916)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	(158.916.478)	-	(158.916.478)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	4.022.571	(483.879)	-	-	3.538.692
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	224.463.837	224.463.837
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	500.000.000	2.002.474.120	123.760.044	(7.165.804)	(483.879)	2.244.461.700	224.463.837	5.087.510.018

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİM GEÇMİŞ

1 OCAK -31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
A İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.262.126.184	1.514.969.101	1.883.551.840
Dönem net karı		224.463.837	2.053.246.790	745.613.164
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.862.898.198	1.519.331.615	1.531.449.017
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9,10,11	461.242.335	368.963.124	294.794.949
Beklenen kredi zarar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(4.982.316)	(5.440.237)	3.291.236
Kıdem tazminatı karşılığı	14	28.540.207	46.521.819	4.615.373
Kullanılmamış izin karşılığı	14	9.938.430	7.754.300	3.602.165
Stok değer düşüklüğü	7	7.609.478	(11.152.949)	-
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.279.805	10.988.793	9.595.303
Kur farkı gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler	26	1.019.030.320	758.253.593	1.423.822.613
Maddi duran varlık satış karı ile ilgili düzeltmeler		(6.218.243)	(473.052)	(2.370.757)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(47.307.242)	(25.464.798)	(14.050.494)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	235.340.777	192.763.611	17.166.988
Türev araçlar gerçeğe uygun değer değişimi ile ilgili düzeltmeler	25	1.637.673	581.127	(581.127)
Finansal yatırımlar ile ilgili düzeltmeler		(3.025.489)	(2.258.985)	-
Parasal kayıp / kazanç ile ilgili düzeltmeler		(28.899.107)	(28.067.898)	(16.873.860)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		188.711.570	206.363.167	(191.563.372)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.326.084.044	(1.894.524.383)	(376.386.409)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	961.521.875	(1.594.166.932)	(713.746.108)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	7	951.023.233	(677.225.756)	(226.265.894)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(206.870.658)	(37.422.741)	321.362.228
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		74.463.074	(7.581.938)	(1.073.307)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(387.304.971)	326.523.024	255.157.908
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(66.748.509)	95.349.960	(11.821.236)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		3.413.446.079	1.678.054.022	1.900.675.772
Ödenen kıdem tazminatı		(29.987.099)	(12.892.007)	(13.767.122)
Ödenen izin		(5.681.191)	(1.042.686)	(1.790.350)
Ödenen vergi		(115.651.605)	(149.150.228)	(1.566.460)
B YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(416.215.318)	(275.416.430)	(1.149.342.555)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		6.218.243	984.414	2.370.757
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,10	(497.490.339)	(218.080.026)	(1.279.632.886)
Verilen avanslar ile ilgili düzeltmeler		41.974.717	(30.523.231)	127.919.574
Finansal yatırımlar ile ilgili düzeltmeler		33.082.061	(27.797.587)	-
C FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.722.617.370)	(1.768.284.054)	(806.683.073)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	26	1.990.641.941	3.033.674.107	2.462.999.584
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	26	(2.726.875.261)	(2.630.745.852)	(1.731.718.744)
Ödenen kredi faizleri	26	(196.236.292)	(191.728.039)	(13.940.954)
Ödenen temettüleri		(158.916.478)	(137.003.538)	(93.959.950)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit giriş ve çıkışları, net	26	(10.196.308)	68.236.321	(25.314.299)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışlarına ilişkin parasal kayıp kazanç etkisi	26	(1.668.342.214)	(1.936.181.851)	(1.418.799.204)
Alınan faizler		47.307.242	25.464.798	14.050.494
YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		123.293.496	(528.731.383)	(72.473.788)
D NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ YABANCI PARA VE ENFLASYON ETKİSİ		246.865.980	325.292.600	189.436.155
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		370.159.476	(203.438.783)	116.962.367
E DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		627.991.591	831.430.374	714.468.007
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	31	998.151.067	627.991.591	831.430.374

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma %		
				2023	2022	2021
Lila Paper Swiss AG	İthalat, İhracat ve Dış Ticaret	İsviçre	ABD Doları	100	-	-

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

Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31 Aralık 2023 itibarıyla 1.079'dur (31 Aralık 2022: 1.072, 31 Aralık 2021: 1.071).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 20 Mart 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları, Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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

Bu çerçevede 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2023	1.859,38	1,00000	268%
31.12.2022	1.128,45	1,64773	156%
31.12.2021	686,95	2,70672	74%
31.12.2020	504,81	3,68333	54%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm cari dönem finansal durum tablosu kalemleri ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenerek yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, açılış, dönem alımları ve kapanış stokların düzeltilmiş maliyeti dikkate alınarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı tutarlar

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir. İlgili bağlı ortaklık 2023 yılı içerisinde kurulmuş olması sebebiyle 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilmemiştir.

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ana faaliyeti</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Geçerli para birimi</u>	<u>Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma %</u>		
				<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lila Paper Swiss AG	İthalat, İhracat ve Dış Ticaret	İsviçre	ABD Doları	100	-	-

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

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

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tablolarının düzeltilmesi

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Grup, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Hasılat, işlem bedeli üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

Bu kapsamda hasılat aşağıdaki beş aşamalı model dikkate alınarak muhasebeleştirilmektedir.

1. Adım: Sözleşmeyi tanımlama

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilirse, bedelin tahsil edilmesi muhtemelse, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları belirlenebiliyorsa, sözleşmenin ticari özü varsa var demektir; ve sözleşme onaylanır ve taraflar yükümlülüklerini taahhüt eder.

Sözleşmelerden biri tek bir ticari paket olarak müzakere edilmişse veya bir sözleşmedeki bedel diğerine bağlıysa veya mal veya hizmetler (veya bazı mal veya hizmetler) tek bir edim yükümlülüğüyse, Grup sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak muhasebeleştirir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

2. Adım: Performans yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, 'performans yükümlülüğünü' hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlamaktadır.

Grup, bir müşteri ile yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakileri tanımlar:

- (a) farklı bir mal veya hizmet için bir performans yükümlülüğü;
- (b) veya büyük ölçüde aynı olan ve müşteriye aynı aktarım modeline sahip olan bir dizi farklı mal veya hizmet.

Bir sözleşme, büyük ölçüde aynı olan bir takım farklı mal veya hizmet sunma vaatlerini içerebilir. Sözleşmenin başlangıcında işletme, mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

3. Adım: İşlem fiyatının belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşmeyi yerine getirerek ne kadar bedele hak kazanmayı beklediğini değerlendirir. Şirket, değerlendirmeye varırken, dikkate alınan değişken unsurların yanı sıra önemli bir finansman bileşeninin varlığını da dikkate alır.

Grup, önemli bir finansman unsurunun etkisi için taahhüt edilen bedeli, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutara revize etmektedir. Pratik bir çözüm olarak, sözleşme başlangıcında işletmenin müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin devri arasındaki sürenin bir yıl veya daha az olmasını beklemesi durumunda, Şirket işlem fiyatını önemli bir finansman bileşeninin etkilerine göre düzeltmemektedir.

Grup, fiyat tavizleri, teşvikler, performans ikramiyeleri, tamamlama ikramiyeleri, fiyat düzeltme hükümleri, cezalar, indirimler, krediler veya bir müşteri sözleşmesinde varsa değişken bedelle sonuçlanabilecek benzer kalemler gibi kalemleri belirlemektedir.

4. Adım: İşlem bedelinin performans yükümlülüklerine dağıtılması

Farklı mal veya hizmetlerin tek bir düzenleme kapsamında teslim edilmesi durumunda, bedel, farklı mal veya hizmetlerin nispi tek başına satış fiyatlarına (performans yükümlülükleri) dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, hizmet sözleşmelerindeki toplam bedel, beklenen maliyet artı bir marj temel alınarak dağıtılır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

5. Adım: Hasılatın tanınması

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi birinin karşılanması durumunda hasılatı fazla mesai olarak muhasebeleştirir:

- Müşteri, işletmenin ifa ettiği faydaları eş zamanlı olarak alır ve tüketir veya
- Müşteri, varlığı oluşturduca veya geliştirdikçe kontrol eder veya
- Şirketin performansı, işletmenin kullanımına sahip olduğu bir varlık yaratmaz; ve alternatif olarak bugüne kadarki performans için bir ödeme hakkı vardır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, sırasıyla, 817.168 TL, 11.152.949 TL'lik stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yer altı ve yerüstü düzenleri	10-40 yıl
Binalar	25-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-25 yıl
Demirbaşlar	2-15 yıl
Taşıtlar	4-10 yıl
Özel maliyetler	4-10 yıl
Haklar	1-16 yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir. Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temel bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikler yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dahil edilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dahil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dahil edilir (Dipnot 19'a bakınız).

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır. Bir kiralama bileşeni ve bir veya daha fazla ek kiralama veya kiralama dışı bileşen içeren sözleşmelerde Şirket, sözleşmedeki bedeli, her bir kiralama bileşenine, kiralama bileşeninin göreceli bağımsız fiyatı ve kiralama dışı bileşenlerin toplam bağımsız fiyatına göre tahsis eder.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Grup'un bağlı ortaklığı Lila Paper Swiss AG'nin fonksiyonel para birimi ABD Doları olup sunum amaçlı TL cinsinden ifade edilmektedir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabii tutulmazlar.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur değişiminin etkileri (devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	ABD Doları	İsviçre Avro	Frankı	ABD Doları	İsviçre Avro	Frankı	ABD Doları	İsviçre Avro	Frankı
Aysonu Alış Kuru	29,4382	32,5739	34,9666	18,6983	19,9349	20,2019	13,3290	15,0867	14,5602
Aysonu Satış Kuru	29,4913	32,6326	35,1911	18,7320	19,9708	20,3316	13,3530	15,1139	14,6537
Dönem Ortalama Kuru	23,7776	25,7198	26,4900	17,1412	7,3775	17,7939	8,8719	10,4571	9,6732

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce konsolide finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa konsolide finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi itibarı düşük olan finansal varlıklar. Grup, bu tür finansal varlıklar için konsolide finansal tablolara alındığı tarihten itibaren krediye dayalı finansal varlığın itfa edilmiş maliyeti üzerinden etkin faiz oranını uygulamaktadır.

(b) Edinim veya üretim sırasında değer düşüklüğüne uğrayan ancak sonradan değer düşüklüğüne uğramış bir finansal varlığa dönüşen finansal olmayan varlıklar. Grup, bu tür finansal varlıklar için sonraki raporlama dönemlerinde varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özel sektör tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler (aşağıya bakınız), değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları (aşağıya bakınız) ve etkin faiz yöntemi ((i)'e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler. Özellikle,

- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar, Grup ilk konsolide finansal tablolara alma sırasında ticari amaçla elde tutulmayan veya bir işletme birleşmesinden kaynaklanan koşullu bir bedel olmayan bir öz sermaye yatırımını gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak tanımlamadığı sürece, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak sınıflandırılır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

- İtfa edilmiş maliyet kriterlerini veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılması kriterlerini (yukarıdaki (i) ve (ii)'ye bakınız) karşılamayan borçlanma araçları, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılması olarak sınıflandırılır. Buna ek olarak, İtfa edilmiş maliyet kriterlerini veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılması kriterlerini karşılayan borçlanma araçları, varlık veya yükümlülüklerin ölçülmesinden veya bunlara ilişkin kazanç ve kayıpların farklı temellerde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanan bir ölçüm veya muhasebeleştirme tutarsızlığını ("muhasebe uyumsuzluğu" olarak adlandırılır) ortadan kaldırıyor veya önemli ölçüde azaltıyorsa, ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılması olarak tanımlanabilir. Grup herhangi bir borçlanma aracını gerçeğe uygun değer farkı olarak belirlememiştir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kâr veya zararda muhasebeleştirilen net kazanç veya kayıp, finansal varlıktan kazanılan her türlü temettü veya faizi içerir ve "diğer kazanç ve kayıplar" kalemine dahil edilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda "diğer kazançlar ve kayıplar" kaleminde (Dipnot 27) muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında "diğer kazançlar ve kayıplar" kaleminde (Dipnot 27) muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda "diğer kazançlar ve kayıplar" kaleminde (Dipnot 27) muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için konsolide finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir.

Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın başlangıçtaki etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı konsolide finansal tablo dışı bırakır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık konsolide finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının konsolide finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının konsolide finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa konsolide finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin konsolide finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde konsolide finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, konsolide finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

Finansal yükümlülüklerin konsolide finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında konsolide finansal tablo dışı bırakır. Konsolide finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Dipnot 25'te verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak konsolide finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile raporun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un ana faaliyet konusu tek olduğundan coğrafi grup haricinde raporlanabilir bölümleri bulunmamaktadır. Grup Yönetim Kurulu faaliyetleri farklı iş alanları bazında takip etmeden, tek bir raporlanabilir bölüm olarak takip etmekte ve karar almaktadır. Coğrafi gruplama ise satışların yapıldığı coğrafyalar gözetilerek belirlenmiştir. Grup yönetimi Dipnot 17'de detayları belirtilen coğrafi bölümler dışında faaliyet sonuçlarını ayrı takip etmemektedir. Bu sebeple coğrafi bölümler için hasılat dışında performans ölçütü açıklanamamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kıdem tazminatları (devamı):

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

İkramiyeler (devamı):

Şirket bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.6 Önemli muhasebe kararları ve tahminlerdeki belirsizliğin ana kaynakları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. 2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır.

- Muhasebe politikaları gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Grup, 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde bilanço etkileri de dahil olmak faydalı ekonomik ömürleri üzerinden amortisman ayırmaktadır (Dipnot 9 ve 10). Faydalı ömürleri ve varlıkların ilgili yıpranma paylarını uzatacak veya kısaltacak düzenlemeler gerektirebilecek diğer faktörler kadar maddi duran varlıkların planlanan kullanımı, özellikle varlıklarla ilgili teknolojiye ilişkin ilerlemeler de dikkate alınmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe kararları ve tahminlerdeki belirsizliğin ana kaynakları (devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı basitleştirilmiş yaklaşım altında BKZ modeli uyarınca hesaplanmaktadır. Söz konusu model uyarınca Grup müşterilerini geçmiş dönemlerdeki tecrübeleri ve alacak yaşlandırmaları kapsamında takip etmektedir. Değer düşüklüğü karşılığının hesaplanmasında müşteri bazında almış olduğu teminatlar, alacak sigortası limitleri dikkate alınarak net risk hesaplaması yapılmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan tahsilat performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı ve müşterilerinden almış olduğu portföyündeki teminatlara dair açıklamalar Dipnot 5 ve Dipnot 13'de yer almaktadır.
- Grup, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"da belirtilen konsolide finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplanmıştır (Dipnot 14).
- Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış mali tablolar arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'lere göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri bulunmaktadır (Dipnot 23).
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup'un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler (Dipnot 12).

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un karar almaya yetkili mercisi Yönetim Kurulu Üyeleridir. Grup'un ana faaliyet konusu kapsamında raporlanabilir bölümleri bulunmamaktadır. Grup Yönetim Kurulu, grup faaliyetlerini tek bir raporlanabilir bölüm olarak takip etmekte ve karar almaktadır. Grup yönetimi Dipnot 17'de detayları belirtilen ülke dağılımı dışında faaliyet sonuçlarını ayrı takip etmemektedir. Bu sebeple satışlar dışında performans ölçütü açıklanamamaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a) İlişkili taraf işlemleri

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<i><u>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</u></i>			
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	3.010	-	-
	<u>3.010</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda ilişkili taraflardan alınan hizmetler aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflardan alınan hizmetler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<i><u>Ortaklardan alınan hizmetler</u></i>			
Orhan Ögücü	2.332.415	2.273.291	3.881.364
Celal Ögücü	2.337.014	2.277.524	3.888.592
Aydın Ögücü	2.463.507	2.401.059	4.099.512
<i><u>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</u></i>			
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	7.966.784	4.044.156	6.904.899
	<u>15.099.720</u>	<u>10.996.030</u>	<u>18.774.367</u>

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

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda ilişkili taraflara verilen hizmetler aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflara verilen hizmetler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<i><u>Ortaklara verilen hizmetler</u></i>			
Celal Ögücü	1.455.809	-	-
<i><u>Ortaklar tarafından yönetilen şirketler</u></i>			
Trakyam Yumurta Gıda ve Üretim Anonim Şirketi	7.671	112.432	191.964
Orpaş Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	89.755	42.815	73.101
Hemipaş Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.519.105	-	-
	<u>3.072.340</u>	<u>155.247</u>	<u>265.065</u>

İlişkili taraflara verilen hizmetlerden kaynaklanan tahsilatların vadesi bir aydan kısadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un üst düzey yöneticileri; Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdüre doğrudan bağlı Genel Müdür Yardımcıları, Direktör ve Grup Müdürlerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere (15 kişi) (2022 ve 2021 yıllarında 14 kişi) sağlanan faydalar kapsamında 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla tahakkuk eden prim, ödenen ücret ve benzeri faydalar toplamı 79.952.333 TL'dir (31 Aralık 2022: 140.603.966 TL; 31 Aralık 2021: 48.720.171 TL).

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	1.969.423.117	2.856.283.514	1.246.014.660
Alınan çekler	127.121.109	193.662.042	195.310.597
Şüpheli ticari alacaklar	2.624.152	10.744.697	25.198.064
Şüpheli ticari alacak karşılığı(-)	(2.624.152)	(10.744.697)	(25.198.064)
	<u>2.096.544.226</u>	<u>3.049.945.556</u>	<u>1.441.325.257</u>

31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un alacaklarını tahsil etme süresi ortalama 99 gündür (31 Aralık 2022: 64 gün; 31 Aralık 2021: 60 gün).

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda şüpheli alacak karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	10.744.697	25.198.064	30.650.370
Enflasyon endeksleme etkisi	(3.138.229)	(9.013.130)	(8.743.542)
Dönem gideri	-	-	3.291.236
Konusu kalmayan karşılık	(4.982.316)	(5.440.237)	-
Kapanış bakiyesi	<u>2.624.152</u>	<u>10.744.697</u>	<u>25.198.064</u>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla şüpheli ticari alacaklara istinaden müşterilerden alınan teminat tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 ve 2021: Bulunmamaktadır).

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Vadesi geçmemiş ve şüpheli hale gelmemiş alacaklar	1.425.100.182	2.527.156.809	1.257.439.933
Vadesi geçmiş değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar	671.444.044	522.788.747	183.885.324
Vadesi geçmiş ve karşılık ayrılmış alacaklar	2.624.152	10.744.697	25.198.064
	<u>2.099.168.378</u>	<u>3.060.690.253</u>	<u>1.466.523.321</u>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 671.444.044 TL (31 Aralık 2022: 522.788.747 TL; 31 Aralık 2021: 183.885.324 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiştir, ancak tahsil kabiliyeti kaybolmadığı için şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Söz konusu bu alacakların teminatsız kısımları üzerinden TFRS 9 uygulaması kapsamında Şirket'in genel politikası dahilinde, gecikmelere bağlı olarak değişen oranlarda karşılık ayrılmıştır. Bu alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
1-3 ay kadar	455.876.021	522.660.941	181.114.912
3-6 ay kadar	153.873.935	127.806	2.770.412
6-12 ay kadar	61.694.088	-	-
	<u>671.444.044</u>	<u>522.788.747</u>	<u>183.885.324</u>

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklara istinaden müşterilerden alınan teminat mektuplarının tutarı 73.183.830 TL'dir (31 Aralık 2022: 86.701.346 TL; 31 Aralık 2021: 70.413.001 TL).

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutarda ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterinin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir.

Cari dönemde, Grup Yönetim'nin tahminlerinde ve varsayımlarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	422.712.358	810.017.329	483.494.305
	<u>422.712.358</u>	<u>810.017.329</u>	<u>483.494.305</u>

31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un borçlarını ödeme süresi ortalama 40 gündür (31 Aralık 2022: 26 gün; 31 Aralık 2021: 29 gün).

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

Ticari alacak ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 27. notta verilmiştir.

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	2.943.820	3.081.026	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	3.010	-	-
Diğer alacaklar	2.672.854	999.841	1.335.755
	<u>5.619.684</u>	<u>4.080.867</u>	<u>1.335.755</u>

Uzun vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	6.198.134	8.836.631	8.610.344
Şüpheli alacaklar	211.988	489.013	-
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(211.988)	(489.013)	-
	<u>6.198.134</u>	<u>8.836.631</u>	<u>8.610.344</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan ticari olmayan borçlar	-	282.096	-
	-	282.096	-

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.

7. STOKLAR

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	400.142.694	1.208.288.751	852.933.459
Mamül	481.242.783	657.660.648	431.119.630
Yarı mamül	59.708.652	88.614.776	44.168.801
Ticari mallar	387.181	52.068	905.980
Diğer stoklar(*)	182.670.968	141.230.830	67.187.549
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(817.168)	(11.152.949)	-
	1.123.335.110	2.084.694.124	1.396.315.419

(*) 31 Aralık 2023, 2022, 2021 tarihleri itibarıyla diğer stoklar bakım onarım maksatlı kullanılan sabit kıymet niteliğinde olmayan kısa vadede sarf edilen makine yedek parçalar ve makine keçe ve elekleri, köpük kesiciler, bileme taşı gibi çeşitli işletme malzemelerden oluşmaktadır.

Grup, her yıl net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemekte olup bu kapsamda 817.168 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 11.152.949 TL; 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibi olup karşılıklara ilişkin tutarlar satılan malın maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Stok değer düşüklüğü

karşılığı hareketleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	11.152.949	-	-
Enflasyon endeksleme etkisi	(2.726.303)	-	-
Dönem gideri	-	11.152.949	-
Konusu kalmayan değer düşüklüğü karşılığı	(7.609.478)	-	-
Kapanış bakiyesi	817.168	11.152.949	-

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki teminat tutarı 1.699.461.798 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.642.366.639 TL; 31 Aralık 2021: 1.440.606.721 TL).

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek ya da rehin bulunmamaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen sipariş avansları	246.652.665	33.508.573	94.192.752
Gelecek aylara ait giderler	26.318.605	21.734.841	58.572.324
	<u>272.971.270</u>	<u>55.243.414</u>	<u>152.765.076</u>

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Maddi duran varlık alımları için verilen sipariş avansları (*)	32.641.189	74.615.906	44.092.675
Gelecek yıllara ait giderler	1.124.812	4.047.390	517.086
	<u>33.766.001</u>	<u>78.663.296</u>	<u>44.609.761</u>

(*)31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verilen yatırım avanslarının, 5,3 milyon TL'si Erzurum fabrika yatırımlarına, 26,5 milyon TL'si 2024 yılının ilk yarısında devreye girecek konverting hatlarına ve 715 bin TL'si Ergene fabrikadaki Güneş Enerji Santrali yatırımına ilişkindir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla verilmiş olan avanslar 2023 yılının ilk çeyreğinde devreye alınan konverting hatlarına ilişkindir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla verilmiş olan avanslar 2022 yılı ilk yarısında devreye alınan dördüncü kağıt üretim hattına ilişkindir.

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Alınan sipariş avansları	67.705.551	10.445.888	18.904.260
	<u>67.705.551</u>	<u>10.445.888</u>	<u>18.904.260</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	65.110.848	2.508.872	1.028.628.322	5.482.012.829	42.330.822	139.912.358	29.425.040	50.402.045	6.840.331.136
İlaveler	-	-	-	9.903.733	10.121.073	13.999.345	-	461.672.052	495.696.203
Çıkışlar	-	-	-	-	(6.535.475)	-	-	-	(6.535.475)
Transferler(*)	-	-	200.653	183.871.283	-	8.570.680	-	(194.603.271)	(1.960.655)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	65.110.848	2.508.872	1.028.828.975	5.675.787.845	45.916.420	162.482.383	29.425.040	317.470.826	7.327.531.209
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	1.475.965	386.827.370	2.622.111.365	30.940.407	93.713.198	27.663.780	-	3.162.732.085
Dönem gideri	-	106.394	23.578.512	354.818.702	5.367.112	17.134.469	1.753.480	-	402.758.669
Çıkışlar	-	-	-	-	(6.535.475)	-	-	-	(6.535.475)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	1.582.359	410.405.882	2.976.930.067	29.772.044	110.847.667	29.417.260	-	3.558.955.279
31 Aralık 2023 itibari ile net defter değeri	65.110.848	926.513	618.423.093	2.698.857.778	16.144.376	51.634.716	7.780	317.470.826	3.768.575.930

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 10.435.177.858 TL'dir.

(*) 31 Aralık 2023 itibarıyla 1.960.655 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde haklara transfer edilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	65.110.848	2.508.872	1.011.854.429	3.993.797.659	35.086.887	122.559.019	29.425.040	1.303.323.082	6.563.665.836
İlaveler	-	-	-	14.251.251	7.243.935	22.154.388	-	243.865.668	287.515.242
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(5.579.639)	-	-	(5.579.639)
Transferler(*)	-	-	16.773.893	1.473.963.919	-	778.590	-	(1.496.786.706)	(5.270.304)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	65.110.848	2.508.872	1.028.628.322	5.482.012.829	42.330.822	139.912.358	29.425.040	50.402.044	6.840.331.135
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	1.369.571	363.454.076	2.333.580.197	28.102.620	83.506.873	21.833.678	-	2.831.847.015
Dönem gideri	-	106.394	23.373.294	288.531.168	2.837.787	15.274.602	5.830.102	-	335.953.347
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(5.068.277)	-	-	(5.068.277)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	1.475.965	386.827.370	2.622.111.365	30.940.407	93.713.198	27.663.780	-	3.162.732.085
31 Aralık 2022 itibari ile net defter değeri	65.110.848	1.032.907	641.800.952	2.859.901.464	11.390.415	46.199.160	1.761.260	50.402.044	3.677.599.050

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 69.788.625 TL'dir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 10.522.773.130 TL'dir.

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla 5.270.304 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde haklara transfer edilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	65.110.848	2.508.872	999.209.835	3.822.240.381	33.051.788	109.245.631	29.425.040	108.999.084	5.169.791.479
İlaveler	-	-	12.644.594	31.247.975	2.252.584	13.313.388	-	1.338.427.389	1.397.885.930
Çıkışlar	-	-	-	-	(217.485)	-	-	-	(217.485)
Transferler(*)	-	-	-	140.309.303	-	-	-	(144.103.391)	(3.794.088)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	65.110.848	2.508.872	1.011.854.429	3.993.797.659	35.086.887	122.559.019	29.425.040	1.303.323.082	6.563.665.836
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	1.263.178	340.214.820	2.104.704.896	25.831.187	73.083.857	15.983.701	-	2.561.081.639
Dönem gideri	-	106.393	23.239.256	228.875.301	2.488.918	10.423.016	5.849.977	-	270.982.861
Çıkışlar	-	-	-	-	(217.485)	-	-	-	(217.485)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	-	1.369.571	363.454.076	2.333.580.197	28.102.620	83.506.873	21.833.678	-	2.831.847.015
31 Aralık 2021 itibari ile net defter değeri	65.110.848	1.139.301	648.400.353	1.660.217.462	6.984.267	39.052.146	7.591.362	1.303.323.082	3.731.818.821

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 119.155.489 TL'dir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 8.166.251.991 TL'dir.

(*) 31 Aralık 2021 itibarıyla 3.974.088 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde haklara transfer edilmiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Maddi duran varlık amortisman giderleri kırılımı			
Satışların maliyeti	383.750.018	314.266.333	253.388.913
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	9.631.870	8.725.812	6.132.055
Genel yönetim giderleri	9.376.781	12.961.202	11.461.893
	<u>402.758.669</u>	<u>335.953.347</u>	<u>270.982.861</u>

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiyesi	46.859.291	46.859.291
İlaveler	1.794.136	1.794.136
Maddi duran varlıklardan transferler	1.960.655	1.960.655
31 Aralık 2023 bakiyesi	<u>50.614.082</u>	<u>50.614.082</u>
Birikmiş itfa payı	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiyesi	30.268.968	30.268.968
Cari dönem itfa payı	1.430.089	1.430.089
31 Aralık 2023 bakiyesi	<u>31.699.057</u>	<u>31.699.057</u>
31 Aralık 2023 net defter değeri	<u>18.915.025</u>	<u>18.915.025</u>
Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2022 bakiyesi	41.235.578	41.235.578
İlaveler	353.409	353.409
Maddi duran varlıklardan transferler	5.270.304	5.270.304
31 Aralık 2022 bakiyesi	<u>46.859.291</u>	<u>46.859.291</u>
Birikmiş itfa payı		
1 Ocak 2022 bakiyesi	28.713.796	28.713.796
Cari dönem itfa payı	1.555.172	1.555.172
31 Aralık 2022 bakiyesi	<u>30.268.968</u>	<u>30.268.968</u>
31 Aralık 2022 net defter değeri	<u>16.590.323</u>	<u>16.590.323</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet değeri	Haklar	Toplam	
1 Ocak 2021 bakiyesi	36.539.045	36.539.045	
İlaveler	902.445	902.445	
Maddi duran varlıklardan transferler	3.794.088	3.794.088	
31 Aralık 2021 bakiyesi	41.235.578	41.235.578	
Birikmiş itfa payı			
1 Ocak 2021 bakiyesi	27.244.109	27.244.109	
Cari dönem itfa payı	1.469.687	1.469.687	
31 Aralık 2021 bakiyesi	28.713.796	28.713.796	
31 Aralık 2021 net defter değeri	12.521.782	12.521.782	
	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İtfa payları gider kırılımı			
Satışların maliyeti	65.617	75.468	225.740
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	139.149	135.068	122.433
Genel yönetim giderleri	1.225.323	1.344.636	1.121.514
	1.430.089	1.555.172	1.469.687

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, ofisler, taşıtlar, depolar ve BT ekipmanları dahil olmak üzere birçok varlık kiralamaktadır. Ortalama kiralama süresi 4 yıldır (2022: 4 yıl, 2021:4 yıl).

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanım hakkı varlıkları hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kullanım hakkı varlıkları			
Açılış bakiyesi	144.164.625	104.102.947	123.928.504
Yeni kiralamalar	12.986.674	71.516.283	2.516.844
Dönem amortisman gideri	(57.053.577)	(31.454.605)	(22.342.401)
Net defter değeri	100.097.722	144.164.625	104.102.947

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Kullanım hakkı varlıkları amortisman gider kırılımı</u>			
Satışların maliyeti	6.603.763	1.589.231	1.219.649
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	32.900.519	18.080.305	19.430.826
Genel yönetim giderleri	17.549.295	11.785.069	1.691.926
	<u>57.053.577</u>	<u>31.454.605</u>	<u>22.342.401</u>
<u>Kar veya Zarar İçerisinde Gösterilecek Tutarlar</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2022</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2021</u>
Amortisman gideri	(57.053.577)	(31.454.605)	(22.342.401)
Kiralamalar üzerindeki faiz kiralamalardan	(8.273.662)	(7.828.525)	(12.223.241)
kambiyo zararları	(3.052.619)	(3.404.304)	(10.151.147)

Raporlama dönemi itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı Dipnot 26'da verilmiştir.

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar ve koşullu varlıklar

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	9.685.627	10.472.914	7.892.116
Diğer kısa vadeli karşılıklar	11.925.300	16.725.000	9.369.422
- Dava karşılıkları	9.385.863	11.245.761	5.600.745
- Tedarikçi komisyon karşılıkları	2.539.437	5.479.239	3.768.677
	<u>21.610.927</u>	<u>27.197.914</u>	<u>17.261.538</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar kullanılmamış izin karşılığından oluşmaktadır. Kullanılmamış izin karşılığına ilişkin detaylı bilgi Dipnot 14'te sunulmuştur.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dava karşılıkları hareketi			
1 Ocak itibarıyla karşılık	11.245.761	5.600.745	-
Enflasyon endeksleme etkisi	(6.079.505)	(3.633.215)	(1.291.700)
Dönemde ayrılan karşılık	4.219.607	9.278.231	6.892.445
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>9.385.863</u>	<u>11.245.761</u>	<u>5.600.745</u>

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	20.050.754	43.740.342	15.499.889
	<u>20.050.754</u>	<u>43.740.342</u>	<u>15.499.889</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığında oluşmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin detaylı bilgi Dipnot 14'te sunulmuştur.

13. TAAHHÜTLER

a) Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Dövizli Tutar	TL Karşılığı	Dövizli Tutar	TL Karşılığı	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı						
Teminatlar						
-TL	45.232.180	45.232.180	268.757.851	268.757.851	12.473.286	12.473.286
-USD	7.049.000	207.509.872	8.807.000	271.341.467	29.852.000	1.048.595.048
Toplam TRİ		<u>252.742.052</u>		<u>540.099.318</u>		<u>1.061.068.334</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla %0'dır. 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar, bankalara, vergi dairesi ve diğer devlet otorilerine verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. TAAHHÜTLER (devamı)

b) Alınan teminatlar

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminat mektupları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yatırım için alınan mektuplar	22.503.248	61.917.222	4.412.544
Tedarikçilerden alınan mektuplar	3.916.422	2.454.494	3.739.512
Müşterilerden alınan mektuplar	126.227.221	122.328.844	46.990.061
	<u>152.646.891</u>	<u>186.700.560</u>	<u>55.142.117</u>
Diğer alınan teminatlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alacak sigortası	201.504.479	164.524.064	89.923.735
İpotekler	350.000	576.706	947.352
Müşterilerden alınan teminat çek ve senetleri	83.306.251	49.431.900	17.564
Tedarikçilerden alınan teminat çek ve senetleri	750.000	16.312.527	36.731.747
Diğer teminatlar	1.295.178	608.635	89.644
	<u>287.205.908</u>	<u>231.453.832</u>	<u>127.710.042</u>
Toplam alınan teminatlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Müşterilerden alınan teminatlar	412.683.129	337.470.149	137.968.356
Tedarikçilerden alınan teminatlar	27.169.670	80.684.243	44.883.803
	<u>439.852.799</u>	<u>418.154.392</u>	<u>182.852.159</u>

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket’te bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL; 31 Aralık 2021:8.284,51 TL) tavanına tabidir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 1475 sayılı İş Kanun'unun 14'üncü maddesine göre kıdem hesaplamasında 15 yıllık çalışma süresi göz önünde tutularak hesaplanmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL, 1 Ocak 2022: 10.848,59).

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto Oranı	3,49%	2,52%	2,52%
Varsayılan maaş/enflasyon oranı	23,20%	19,00%	19,00%
Emeklilik oranı hesaplamada kullanılan devir hızı oranı	81,66%	83,82%	83,82%

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 2.099.120 TL daha az (2.535.829 TL) fazla olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 645.557 TL daha fazla ve (597.512 TL) az olacaktır.

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa ve uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	20.050.754	43.740.342	15.499.889
Kullanılmayan izin karşılığı	9.685.627	10.472.914	7.892.116
	<u>29.736.381</u>	<u>54.213.256</u>	<u>23.392.005</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı hareketi			
1 Ocak Bakiyesi	43.740.342	15.499.889	20.211.334
Enflasyon endeksleme etkisi	(16.879.270)	(11.290.737)	(4.182.725)
Faiz maliyeti	7.331.246	491.505	2.126.515
Hizmet maliyeti	21.208.961	46.030.314	2.488.858
Ödenen kıdem tazminatı	(29.987.099)	(12.892.007)	(13.767.122)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(5.363.426)	5.901.378	8.623.029
31 Aralık Bakiyesi	<u>20.050.754</u>	<u>43.740.342</u>	<u>15.499.889</u>

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin karşılığı hareketi			
1 Ocak itibarıyla karşılık	10.472.914	7.892.116	8.736.192
Enflasyon endeksleme etkisi	(5.044.526)	(4.130.816)	(2.655.891)
Ödenen izin karşılığı	(5.681.191)	(1.042.686)	(1.790.350)
Cari yıl karşılığı	9.938.430	7.754.300	3.602.165
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>9.685.627</u>	<u>10.472.914</u>	<u>7.892.116</u>

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İzin karşılığı gider kırılımı			
Satışların maliyeti	3.193.707	3.168.457	425.698
Diğer operasyonel giderler	1.063.532	3.543.157	1.386.117
	<u>4.257.239</u>	<u>6.711.614</u>	<u>1.811.815</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Personele ödenecek maaş ve ikramiyeler	46.897.767	117.915.789	24.993.774
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	15.552.779	11.283.266	8.855.321
	<u>62.450.546</u>	<u>129.199.055</u>	<u>33.849.095</u>

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Devreden KDV	57.418.783	43.310.137	19.736.696
Diğer KDV	-	36.652	1.194
Vergi dairesinden alacaklar (*)	16.490.644	50.424.231	17.391.591
Diğer	386.397	346.418	61.540
	<u>74.295.824</u>	<u>94.117.438</u>	<u>37.191.021</u>

(*) 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hesapta yer alan bakiye tam istisna kapsamındaki vergi alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ödenecek vergi ve harçlar	25.083.353	10.524.906	9.930.568
7440 sayılı yapılandırma kanunu matrah artırım	2.927.060	-	-
	<u>28.010.413</u>	<u>10.524.906</u>	<u>9.930.568</u>

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Grup, Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve devamında Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.11.2023 tarih ve 73/1569 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 2.000.000.000 TL'dir. Grup'un çıkarılmış sermayesi, 500.000.000 TL (Beş yüz milyon) olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 (bir) TL nominal değerinde 300.000.000 (üç yüz milyon) adet A Grubu nama yazılı, beher nominal değeri 1 (bir) TL olan 200.000.000 (iki yüz milyon) adedi B Grubu nama yazılı olmak üzere toplam 500.000.000 (beş yüz milyon) adet paya bölünmüştür. Toplam 300.000.000 (üç yüz milyon) adet (A) Grubu nama yazılı paylar imtiyazlıdır. (B) Grubu nama yazılı payların herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)
Orhan Ögücü	17,24	86.200.000	17,24	18.528.389	17,24	18.528.389
Aydın Ögücü	13,33	66.650.000	13,33	14.325.027	13,33	14.325.027
Celal Ögücü	10,78	53.900.000	10,78	11.584.851	10,78	11.584.851
Hatice Ögücü	10,32	51.600.000	10,32	11.094.518	10,32	11.094.518
Burcu Ögücü Giritli	8,90	44.500.000	8,90	9.570.631	8,90	9.570.631
Alp Ögücü	7,26	36.300.000	7,26	7.801.578	7,26	7.801.578
Duygu Ögücü	6,90	34.500.000	6,91	7.426.168	6,91	7.426.168
Huriye Ögücü	6,52	32.600.000	6,52	7.009.284	6,52	7.009.284
Nuray Darıcı	5,58	27.900.000	5,58	6.001.143	5,58	6.001.143
Murat Ögücü	5,09	25.450.000	5,09	5.476.998	5,09	5.476.998
İrem Ögücü Öngen	5,06	25.300.000	5,06	5.438.691	5,06	5.438.691
Onur Ögücü	1,51	7.550.000	1,51	1.621.361	1,51	1.621.361
Nazlı Gözübüyük	1,51	7.550.000	1,51	1.621.361	1,51	1.621.361
Ödenmiş sermaye	100	500.000.000	100	107.500.000	100	107.500.000
Sermaye düzeltme farkları		2.002.474.120		1.901.808.204		1.901.808.204

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2.002.474.120 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Grup'un ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 1.901.808.204 TL, 31 Aralık 2021: 1.901.808.204 TL).

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	DİĞER mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
31 Aralık 2023			
Sermaye Düzeltme Farkları	1.065.502.306	2.002.474.120	(936.971.814)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	156.911.240	123.760.044	33.151.196

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Yasal Yedekler	123.760.044	104.331.924	79.568.755
	<u>123.760.044</u>	<u>104.331.924</u>	<u>79.568.755</u>

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşmaya kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin %5,4 oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Grup'un ödenmiş sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ve (kayıpları):

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 4.022.571 TL (31 Aralık 2022: (4.721.103) TL; 31 Aralık 2021: (6.467.272) TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya (kayıplardan) oluşmaktadır.

Geçmiş yıllar karları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemden netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemden gösterilir. Grup'un konsolide finansal tablolarındaki geçmiş yıllar karlarının dağılımı aşağıda verilmektedir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Geçmiş yıllar karları	2.241.291.662	859.555.386	275.708.929
Olağanüstü yedekler	3.170.038	3.170.038	3.170.038
	<u>2.244.461.700</u>	<u>862.725.424</u>	<u>278.878.967</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Net dönem karı/zararı

Grup'un 2022 yılı net dönem karının dağıtımı, 3 Nisan 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında görüşülerek oybirliği ile onaylanmıştır. Alınan karara göre, Grup'un 2022 faaliyet dönemine ait konsolide finansal tablolarının incelenmesi sonucunda 2022 yılı Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanmış konsolide finansal tablolarındaki karından vergi kanunları gereğince ayrılması gereken vergiler ile TTK ve ana sözleşme hükümleri dikkate alınarak kanuni yedek akçeler ayrılmasına 1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 döneminde oluşan vergi sonrası net karın %25'ine denk gelen tutarı, sermayeyi temsil eden pay senedi sahiplerine net kar payı olarak mevcut paylarına göre dağıtılmasına karar verilmiştir. 2023 yılı içerisinde dağıtılan temettü tutarı ise 158.916.478 TL'dir (31 Aralık 2022: 137.003.538 TL, 31 Aralık 2021: 93.959.950 TL).

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 224.463.837 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 2.053.246.790 TL; 31 Aralık 2021: 745.613.164 TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurtdışı satışlar	6.426.910.606	8.888.184.828	4.429.583.777
Yurtiçi satışlar	2.928.401.013	3.717.131.947	2.087.428.384
	<u>9.355.311.619</u>	<u>12.605.316.775</u>	<u>6.517.012.161</u>
Bobin kağıt satışları	5.827.324.994	8.041.463.968	3.981.620.248
Konverting ürün satışları	3.165.766.459	3.680.980.095	2.189.307.232
Diğer satışlar	362.220.166	882.872.712	346.084.681
	<u>9.355.311.619</u>	<u>12.605.316.775</u>	<u>6.517.012.161</u>
Satışlar	11.424.544.265	14.470.200.828	7.623.387.147
Diğer satışlar	689.001.984	532.021.872	705.280.437
Satışlardan iadeler(-)	(36.511.359)	(36.355.729)	(11.980.351)
Satışlardan indirimler(-)	(2.721.723.271)	(2.360.550.196)	(1.799.675.072)
	<u>9.355.311.619</u>	<u>12.605.316.775</u>	<u>6.517.012.161</u>

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılatın ülke detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Türkiye	2.928.401.013	3.717.131.947	2.087.428.384
İngiltere	2.299.967.216	3.721.865.170	1.893.731.871
İsrail	840.843.071	1.123.502.914	552.211.354
Romanya	635.085.602	704.961.880	207.924.895
ABD	634.457.689	1.430.626.174	530.419.288
Yunanistan	351.350.324	475.887.608	228.940.814
Ukrayna	317.174.331	236.476.182	197.365.383
Sırbistan ve Karadağ	239.083.627	15.978.750	-
Hırvatistan	195.651.754	59.778.695	9.905.412
Fas	178.108.235	108.897.617	150.395.032
İrlanda	162.520.096	202.355.871	83.582.688
Irak	147.758.886	144.258.369	47.583.363
Peru	91.393.986	-	334.093.208
Diğer Ülkeler	333.515.789	663.595.598	193.430.469
	<u>9.355.311.619</u>	<u>12.605.316.775</u>	<u>6.517.012.161</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satılan mamüllerin maliyeti	6.364.794.383	7.663.597.170	4.130.793.063
Diğer satışların maliyeti	119.076.168	153.613.005	96.219.593
Satılan ticari malların maliyeti	52.164.053	392.697.629	2.578.285
	<u>6.536.034.604</u>	<u>8.209.907.804</u>	<u>4.229.590.941</u>

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri (-)	217.552.578	208.281.268	115.086.118
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	952.420.115	1.438.320.574	843.724.808
	<u>1.169.972.693</u>	<u>1.646.601.842</u>	<u>958.810.926</u>

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel giderleri	105.362.055	134.426.938	71.606.050
Amortisman ve itfa payı giderleri	28.151.399	26.090.907	14.275.333
Danışmanlık giderleri	20.931.904	15.444.806	13.314.410
Bakım onarım giderleri	15.118.341	9.959.627	3.416.444
Pazarlama ve reklam giderleri	10.004.827	2.814.278	490.244
Temsil ve ağırlama giderleri	8.830.457	5.872.315	3.004.760
Bağış ve yardımlar	5.993.857	146.236	114.010
Diğer	23.159.738	13.526.161	8.864.867
	<u>217.552.578</u>	<u>208.281.268</u>	<u>115.086.118</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

Pazarlama giderlerinin detayı

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri</u>			
Nakliye ve dağıtım giderleri	543.327.489	1.090.364.304	625.839.800
Personel giderleri	161.926.951	123.440.365	95.357.805
Pazarlama ve reklam giderleri	137.595.660	146.981.797	56.767.497
Amortisman ve itfa payı giderleri	42.671.538	26.941.185	25.685.314
Dışarıdan sağlanan hizmet ve faydalar	21.634.609	17.038.893	17.229.439
Diğer	45.263.868	33.554.030	22.844.953
	<u>952.420.115</u>	<u>1.438.320.574</u>	<u>843.724.808</u>

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>			
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	208.415.591	131.303.295	85.977.980
Hurda satış gelirleri	21.452.075	27.297.727	15.275.408
Diğer gelirler	13.080.986	28.430.676	32.633.601
	<u>242.948.652</u>	<u>187.031.698</u>	<u>133.886.989</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler</u>			
Vade farkı giderleri (*)	18.822.857	669.280	-
7326 sayılı kanun kapsamında ödenen vergi gideri	14.764.890	6.193.089	3.880.487
7440 sayılı kanun kapsamında ödenen vergi gideri	2.885.788	-	-
Diğer giderler	22.525.000	19.374.240	28.098.815
	<u>58.998.535</u>	<u>26.236.609</u>	<u>31.979.302</u>

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

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Yatırım faaliyetlerinden gelirleri</u>			
Mevduat faiz gelirleri	3.025.489	2.258.985	-
Sabit kıymet satış karları	6.218.243	473.052	2.370.757
	<u>9.243.732</u>	<u>2.732.037</u>	<u>2.370.757</u>

21. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Personel giderleri</u>			
Satışların maliyeti	365.408.995	287.293.368	229.223.417
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (Not18)	543.327.489	1.090.364.304	625.839.800
Genel yönetim giderleri (Not 18)	105.362.055	134.426.938	71.606.050
	<u>1.014.098.539</u>	<u>1.512.084.610</u>	<u>926.669.267</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Amortisman ve itfa giderleri</u>			
Satışların maliyeti	390.419.398	315.931.032	254.834.302
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (Not18)	42.671.538	26.941.185	25.685.314
Genel yönetim giderleri (Not 18)	28.151.399	26.090.907	14.275.333
	<u>461.242.335</u>	<u>368.963.124</u>	<u>294.794.949</u>

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Finansman gelirleri</u>			
Kur farkı gelirleri	185.994.981	262.742.280	474.837.728
Faiz gelirleri	47.307.242	25.464.798	14.050.494
Türev işlemlerden gelirler	52.334.836	18.414.396	581.128
	<u>285.637.059</u>	<u>306.621.474</u>	<u>489.469.350</u>

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Finansman giderleri</u>			
Kur farkı giderleri	1.262.843.681	1.080.141.889	1.603.107.621
Faiz giderleri	266.849.319	217.252.704	217.348.184
Türev işlemlerden giderler	1.637.673	-	-
	<u>1.531.330.673</u>	<u>1.297.394.593</u>	<u>1.820.455.805</u>

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

Kurumlar vergisi

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kurumlar vergisi (devamı)

Türkiye'de, genel kurumlar vergisi oranı %25'dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2022: %23). 2022 yılında Kurumlar vergisi oranı %23 olarak belirlenmiş olup 7351 sayılı kanunun 15. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32. Maddesine eklenen fıkralar ile İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ile sanayi sicil belgesine haiz ve fiilen üretim faaliyeti ile iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına %1 kurumlar vergisi istisnası tanınmıştır. 2023 yılında kurumlar vergisi oranı üçüncü çeyrekte itibaren geçerli olmak üzere %25'e yükseltilmiş olup ihracattan elde edilen kazançlara %5, üretim faaliyetinden elde edilen kazançlara ise %1 kurumlar vergisi istisnası uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2024 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %25 oranları ile hesaplanmıştır.

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. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kurumlar vergisi (devamı)

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Şirket'in %100 payına sahip olduğu İsviçre'de mukim bağlı ortaklığı Lila Paper Swiss AG'nin, faaliyette bulunduğu Zug Kanton'u vergilerine tabii olup 2023 yılı için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %11,99'dur.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10'a indirilmiştir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabii değildir.

Yatırım İndirimi Uygulaması

Grup'un Ergene2 OSB bölgesinde yer alan kağıt üretim tesisi için alınan 9 Ağustos 2018 tarih ve A-138679 (revize belge, 11.11.2022 / G-138679) no.lu Yatırım Teşvik Belgesi (YTB) mevcuttur. Halen devam etmekte olan güncel YTB'nin üzerinde başlangıç tarihi 27.06.2018, bitiş tarihi ise 27 Haziran 2021 yazmakla birlikte; 4191 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereğince de belgenin yatırım süresi 27.12.2024 tarihine kadar uzatılmıştır. YTB'ye istinaden %60 Kurumlar Vergisi indirimi, %25 yatırıma katkı tutarı, KDV istisnası, sigorta primi işveren hissesi desteği ve gümrük vergisi muafiyeti gibi destek unsurlarından faydalanabilmektedir. (2017/9917 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2017 yılı yatırım harcamaları için Kurumlar Vergisi indirimi oranı %100'e, yatırıma katkı tutarı %40'a çıkarılmıştır ve 7061 sayılı Kanun hükümleriyle 2018 yılı harcamalarını kapsayacak şekilde uzatılmıştır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Yatırım İndirimi Uygulaması (devamı)

18.01.2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7161 sayılı "Vergi Kanunları İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"la 2017 ve 2018 yılları harcamaları için geçerli olan yatırıma katkı oranlarının ve Kurumlar Vergisi indirim oranının 2019 yılı yatırım harcamalarında da kullanılmasına olanak sağlanmıştır. Son olarak 29.12.2019 tarih ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 01.01.2020-31.12.2022 tarihleri arasında YTB kapsamında gerçekleştirilecek harcamalar içinde aynı şekilde Kurumlar Vergisi indirim oranı %100, yatırıma katkı tutarı %40 olarak uygulanacaktır). Grup devam eden yatırımlarına ilave kararı almış buna bağlı olarak G-138679 YTB'nin tutarında değişikliğe gidilmiştir. Belgede yazılı olan 582.950.000 TL toplam yatırım tutarı, yeni belgede 738.214.269 TL olmuştur. YTB kapsamında 2018-2023 yılları arasında toplamda Kurumlar Vergisi indirimine konu 650.387.810 TL harcama yapılmış ve faturaları kayıt altına alınmıştır. Bu harcamaların yatırıma katkı tutarı 244.175.188 TL'dir. YTB kapsamında 2022 sonu itibarıyla toplam 217.541.963 TL, 2023 yılında da 26.633.226 TL (YKT) yatırıma katkı tutarından yararlanmıştır. 2024 yılına devreden 1.060.804 TL yatırıma katkı tutarı bulunmaktadır.

Grup'un Ergene2 OSB bölgesinde faaliyet gösterdiği diğer iş alanı olan tekstil (iplik boyama) için 09.12.2020 tarih ve 517820 no.lu Yatırım Teşvik Belgesini almıştır. YTB'ye istinaden %100 Kurumlar Vergisi indirim, %40 yatırıma katkı tutarı, KDV istisnası, sigorta primi işveren hissesi desteği ve gümrük vergisi muafiyeti gibi destek unsurlarından faydalanabilmektedir. İlgili YTB'de belirtilmiş olan sabit yatırım tutarı 39.945.385 TL olup belgenin süresi 02.06.2025 tarihine uzatılmıştır. YTB kapsamında 2021 yılında toplamda 32.178.704 TL harcama yapılmış ve faturaları kayıt altına alınmıştır. Bu harcamaların yatırıma katkı tutarı 12.871.482 TL'dir. YTB kapsamında 2022 sonu itibarıyla toplam 4.904.628 TL, 2023 yılında da 3.005.129 TL (YKT) yatırıma katkı tutarından yararlanmıştır. 2024 yılına devreden 4.961.724 TL yatırıma katkı tutarı bulunmaktadır. Belge kapama işlemleri tamamlandıktan sonra bu rakam yeniden değerlendirme oranı dikkate alınarak değerlemeye tabii tutulacaktır.

Grup'un Ergene2 OSB bölgesinde yer alan Konverting üretim tesisi için alınan 31 Ekim 2017 tarih ve B-121654 numaralı Yatırım Teşvik Belgesi 15 Kasım 2018 tarihinde "tamamlama vizesi" işlemleri bitmiş ve kapatılmıştır. Kapanış tarihinden itibaren devreden YKT ilgili yılın yeniden değerlendirme oranıyla değerlemeye tabii tutulmaktadır. YTB kapsamında 2022 sonu itibarıyla endeksenerek 2023 yılına devreden toplam YKT tutarı 8.721.362 TL olup 2023 yılında 4.775.293 TL (YKT) yatırıma katkı tutarından yararlanmıştır. 2024 yılına devreden 3.946.069 TL yatırıma katkı tutarı bulunmaktadır.

Grup'un Erzurum Merkez2 OSB bölgesinde yeni kurulacak kağıt üretim tesisi için alınan 28.07.2023 tarih ve 556528 numaralı Yatırım Teşvik Belgesi (YTB) mevcuttur. Yatırım için 6.bölge teşviklerinden yararlanılacaktır. YTB'ye istinaden %90 Kurumlar Vergisi indirim, %55 yatırıma katkı tutarı, KDV istisnası, sigorta primi işveren hissesi desteği, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işçi hissesi desteği, Gelir Vergisi stopajı desteği ve faiz desteği gibi destek unsurlarından faydalanabilecektir. Belgede yer alan sabit yatırım tutarı 2.680.799.656 TL olup belgenin süresi 30.05.2026'dır. 2023 yılı itibarıyla belge kapsamında 16.071.588 TL harcama yapılmış olup, bu harcama karşılığında oluşan 7.071.499 TL yatırıma katkı tutarının tamamından 2023 yılında yararlanılmıştır. 2024 yılına harcaması yapıp devreden YKT bulunmamaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Yatırım İndirimi Uygulaması (devamı)

Grup'un Ergene2 OSB bölgesinde yer alan üretim tesislerinde yararlanmak üzere Güneş Enerji Santrali (GES) yatırımı kararı almış ve yapacağı yeni yatırım için 28.12.2023 tarihli 562958 numaralı belgeyi almıştır. 1.bölgede yer alan GES yatırımı için 4.bölge teşviklerinden yararlanılacaktır. Bu kapsamda %70 Kurumlar Vergisi indirimi ve %30 yatırıma katkı tutarı, KDV istisnası destek unsurlarından faydalanabilecektir. Belgede yer alan sabit yatırım tutarı 250.121.103 TL olup belgenin süresi 11.12.2026'dır. 2023 yılı itibarıyla belge kapsamında 242.609.306 TL harcama yapılmış olup, bu harcama karşılığında oluşan 58.226.233 TL yatırıma katkı tutarının tamamından 2023 yılında yararlanılmıştır. 2024 yılına harcaması yapıлып devreden YKT bulunmamaktadır.

<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Cari vergi karşılığı	(128.678.324)	(100.566.874)	(601.747)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	165.463.325	150.378.594	1.830.113
	<u>36.785.001</u>	<u>49.811.720</u>	<u>1.228.366</u>

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolide vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

<u>Cari vergi geliri/(gideri):</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kurumlar vergisi (-)	(128.678.324)	(100.566.874)	(601.747)
Ertelenmiş vergi geliri	(55.247.080)	(60.102.305)	172.147.619
	<u>183.925.404</u>	<u>160.669.179</u>	<u>(171.545.872)</u>

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2023</u>		
	<u>Vergi öncesi tutar</u>	<u>Vergi gideri/geliri</u>	<u>Vergi sonrası tutar</u>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	5.363.426	(1.340.855)	4.022.571
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	5.363.426	(1.340.855)	4.022.571

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2022</u>		
	<u>Vergi öncesi tutar</u>	<u>Vergi gideri/geliri</u>	<u>Vergi sonrası tutar</u>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(5.901.378)	1.180.275	(4.721.103)
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	(5.901.378)	1.180.275	(4.721.103)

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(8.623.029)	2.155.757	(6.467.272)
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	(8.623.029)	2.155.757	(6.467.272)

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir .

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

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları
Yatırım indirimi	(58.604.711)	9.968.598	(17.626.676)	3.525.335	(1.734.735.348)	346.947.069
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ilişkin düzeltmeler	181.118.399	(45.279.600)	(531.142.296)	33.703.598	1.050.332.480	(210.066.496)
Kullanım hakkı varlığı ile ilgili düzeltmeler	43.572.311	(10.893.078)	42.177.533	(10.103.607)	52.832.924	(9.674.521)
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili düzeltmeler	(29.736.381)	7.434.096	(54.213.256)	10.842.652	(23.392.005)	4.915.163
Diğer	41.715.273	(10.428.818)	107.996.791	(25.792.679)	77.980.876	(15.329.898)
Ertelenmiş vergi varlığı	178.064.891	(49.198.802)	(452.807.904)	12.175.299	(576.981.073)	116.791.317

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait ertelenmiş vergi varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri			
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	12.175.299	116.791.317	(77.529.559)
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	(55.247.080)	(60.102.305)	172.147.619
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	(1.340.855)	1.180.275	2.155.757
Enflasyon endeksleme etkisi	(4.786.166)	(45.693.988)	20.017.500
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(49.198.802)</u>	<u>12.175.299</u>	<u>116.791.317</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Vergi öncesi kar	408.389.241	2.213.915.969	574.067.292
Gelir vergisi oranı	25%	23%	25%
Beklenen vergi gideri	<u>(102.097.310)</u>	<u>(509.200.673)</u>	<u>(143.516.823)</u>
Vergi etkisi:			
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.018.901)	(7.682.951)	(30.803.490)
Vergiye tabi olmayan gelirler	5.104.690	2.833.474	756.090
Yatırım indirimlerine ilişkin düzeltmelerin etkisi	133.961.741	146.453.470	359.387.125
Farklı vergi oranlarının kullanılmasına ilişkin düzeltme etkisi	34.799.010	30.420.854	(45.557.203)
Enflasyon endekslenmesine ilişkin düzeltme etkisi	(169.063.449)	176.506.647	31.280.173
7440 sayılı deprem vergisi (*)	(83.611.185)	-	-
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>	<u>(183.925.404)</u>	<u>(160.669.179)</u>	<u>171.545.872</u>

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup kurumlar vergisine ek olarak ilgili kanun kapsamında hesaplanan 83.611.185 TL'lik deprem vergisinin tamamını ödemiştir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Net dönem karı	224.463.837	2.053.246.790	745.613.164
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Pay başına kazanç	<u>0,45</u>	<u>4,11</u>	<u>1,49</u>

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

25. TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla türev araçlar aşağıdaki gibidir:

Vadeli döviz işlemleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	-	-	581.127
Yükümlülükler	1.637.673	-	-

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla takip eden 12 ay içerisinde gerçekleşecek olan yabancı para vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır. Ocak- Temmuz 2024 vadeli 459.320.465 TL karşılığı 13.456.103,47 ABD Doları vadeli alım, Ocak 2024 vadeli 40.000.000 TL karşılığı 1.174.296,83 Avro vadeli alım ve Ocak-Mart 2024 vadeli 3.900.000 Avro karşılığı 4.327.630 USD vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla açık herhangi bir vadeli alım sözleşmesi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Ocak- Mayıs 2022 vadeli 9.000.000 Avro karşılığı 10.226.752,5 ABD Doları vadeli alım sözleşmeleri bulunmaktadır.

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Varlıklar

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer menkul kıymetler(*)	-	30.056.572	-
	-	30.056.572	-

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla diğer menkul kıymetler hesabının bakiyesi kur korumalı mevduat hesabından oluşmaktadır.

Finansal Borçlar

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal Borçlar			
Banka kredileri	1.325.178.612	2.154.118.339	722.856.643
Kısa vadeli kiralama borçları(*)	27.841.135	41.590.065	17.457.188
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	839.076.952	797.960.493	1.668.151.650
	2.192.096.699	2.993.668.897	2.408.465.481

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

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal Borçlar			
Uzun vadeli banka kredileri	553.586.977	829.715.354	1.735.050.394
Uzun vadeli kiralama borçları(*)	28.684.276	60.754.758	51.270.019
	582.271.253	890.470.112	1.786.320.413

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un HSBC'den sağlamış olduğu 14.053.711 Avro kalan kredi bakiyesi karşılığı 458.609.130 TL tutarındaki kredilere istinaden finansal taahhütleri bulunmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un HSBC'den sağlamış olduğu 22.675.195 Avro kalan kredi bakiyesi karşılığı 31 Aralık 2023 satın alma gücü ile gösterilen 744.819.676 TL tutarındaki kredilere istinaden finansal taahhütleri bulunmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un HSBC'den sağlamış olduğu 33.868.124 Avro kalan kredi bakiyesi karşılığı 31 Aralık 2023 satın alma gücü ile gösterilen 1.385.514.316 TL tutarındaki kredilere istinaden finansal taahhütleri bulunmaktadır.

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

Para Birimi	31 Aralık 2023		
	Ortalama Etkin faiz oranı %	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	8,4	1.516.412.623	165.117.871
TL	39,1	76.736.983	179.490.843
AVRO	3,3	571.105.958	208.978.263
		<u>2.164.255.564</u>	<u>553.586.977</u>
31 Aralık 2022			
Para Birimi	Ortalama Etkin faiz oranı %	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	5,5	1.988.774.684	120.891.617
TL	14,0	339.180.617	92.345.308
AVRO	2,8	624.123.531	616.478.429
		<u>2.952.078.832</u>	<u>829.715.354</u>
31 Aralık 2021			
Para Birimi	Ortalama Etkin faiz oranı %	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	2,1	1.547.823.614	339.537.128
TL	9,4	214.499.505	257.408.734
AVRO	1,9	628.685.174	1.138.104.532
		<u>2.391.008.293</u>	<u>1.735.050.394</u>

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kredi geri ödeme tablosu	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	2.164.255.564	2.952.078.832	2.391.008.293
1-5 yıl içinde ödenecekler	553.586.977	829.715.354	1.735.050.394
	<u>2.717.842.541</u>	<u>3.781.794.186</u>	<u>4.126.058.687</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait Grup'un banka kredilerinin hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kredi Hareket Tablosu			
Açılış bakiyesi	3.781.794.186	4.126.058.687	3.061.686.481
Enflasyon endeksleme etkisi	(1.629.666.491)	(1.898.158.842)	(1.392.397.778)
Kredi girişleri	1.990.641.941	3.033.674.107	2.462.999.584
Anapara ödemeleri	(2.923.111.553)	(2.815.582.990)	(1.731.718.744)
Faiz gideri	235.340.777	192.763.611	17.166.988
Kur farkları	1.262.843.681	1.143.039.613	1.708.322.156
Kapanış bakiyesi	<u>2.717.842.541</u>	<u>3.781.794.186</u>	<u>4.126.058.687</u>

Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kiralamaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kiralamalar geri ödeme tablosu	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	27.841.135	41.590.065	17.457.188
1-5 yıl içinde ödenecekler	28.684.276	60.754.758	51.270.019
	<u>56.525.411</u>	<u>102.344.823</u>	<u>68.727.207</u>

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kiralama işlemlerinden borçların hareket detayı gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kiralama Hareket Tablosu			
Açılış	102.344.823	68.727.207	110.291.785
Enflasyon endeksleme etkisi	(38.675.723)	(38.023.009)	(26.401.426)
Yeni kiralamalar	28.727.651	91.315.610	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemeleri	(47.197.621)	(30.907.814)	(37.537.540)
Faiz gideri	8.273.662	7.828.525	12.223.241
Kur farkları	3.052.619	3.404.304	10.151.147
Kapanış	<u>56.525.411</u>	<u>102.344.823</u>	<u>68.727.207</u>

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 26'da açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin konsolide bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, konsolide bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

Grup'un stratejisi, uzun yıllardır benzer şekilde devam etmektedir. 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal Borçlar	2.774.367.952	3.884.139.009	4.194.785.894
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	998.151.067	627.991.591	831.430.374
Net Finansal Borçlar	1.776.216.885	3.256.147.418	3.363.355.520
Toplam Özkaynak	5.087.510.018	5.018.423.967	3.106.901.818
Yatırılan Sermaye	6.863.726.903	8.274.571.385	6.470.257.338
Net Borç/Yatırılan Sermaye Oranı	26%	39%	52%

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un finans departmanı tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

Risk Komitesi riskleri önemlilik derecesine göre analiz ederek, risk takip sistemi oluşturur ve Yönetim Kurulu'na düzenli olarak riskler hakkında bilgilendirme yaparak yakından takip eder.

Kredi riski yönetimi

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

Grup kredi riskini minimize edebilmek amacıyla iş birimine göre değişkenlik göstermekle birlikte ipotek / teminat mektubu ve alacak sigortası gibi ürünlerden faydalanmaktadır. 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, sırasıyla, şirket alacaklarının ortalama %21, %12 ve %11'lik kısmı yukarıda sayılan teminatlar çerçevesinde kredi riskinden korunmaktadır. Yurt içi tahsilat araçlarında kredi kartı, teminat, ipotek ve ön ödeme gibi koşullar da değerlendirilerek optimum düzeyde kullanılmaktadır. Özellikle hızlı tüketim iş alanında çalıştığımız müşterilerin kredi notları ve findeks raporları düzenli olarak temin edilerek, kredi limitleri yakından takip edilmektedir.

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup'un finansal zarara uğrama riskidir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un, karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu maruz kalabileceği azami riskler aşağıda belirtilen şu unsurlardan kaynaklanmaktadır:

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

Grup her finansal tablo döneminde değer düşüklüğüne uğrayan vadesi geçmiş alacaklarının tamamına karşılık ayırmakta olup, olağan satış vadesi üzerinde vade açtığı müşterilerden olan alacakları Yönetim Kurulu seviyesinde takip edilmekte olup piyasa faiz oranlarına uygun şekilde iskontolu olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tahsil imkanı bulunmayan ve şüpheli alacak karşılığı ayırdığı tutarlar, 2.836.140 TL, 11.233.710 TL ve 25.198.064 TL'dir. Şirket sürekli ve kesintisiz biçimde müşterileri ile mutabakat yapmakta ve alacaklarını en yakın düzeyde izlemektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	2.096.544.226	3.010	11.814.808	951.664.309
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	412.683.129	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.425.100.182	3.010	11.814.808	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	671.444.044	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.624.152	-	211.988	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.624.152)	-	(211.988)	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	3.049.945.556	-	12.917.498	581.146.307
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	337.470.149	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.527.156.809	-	12.917.498	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	522.788.747	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.744.697	-	489.013	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.744.697)	-	(489.013)	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	1.441.325.257	-	9.946.099	748.004.113
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	137.968.356	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.257.439.933	-	9.946.099	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	183.885.324	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	25.198.064	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(25.198.064)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

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

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi Üzerinden 1-90 gün geçmiş	455.876.021	522.660.941	181.114.912
Vadesi Üzerinden 3-6 ay geçmiş	153.873.935	127.806	2.770.412
Vadesi Üzerinden 6-12 ay geçmiş	61.694.088	-	-
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	<u>671.444.044</u>	<u>522.788.747</u>	<u>183.885.324</u>
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	73.183.830	86.701.345	70.413.000
	<u>598.260.214</u>	<u>436.087.402</u>	<u>113.472.324</u>

Likidite riski yönetimi

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

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

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Likidite riski yönetimi

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansalyükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kıs a (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev finansal yükümlülükler	1.637.673	64.945.572	3.299.237	61.646.335	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	2.717.842.541	3.053.684.972	670.743.519	1.640.491.237	742.450.216
Kiralama yükümlülükleri	56.525.411	69.287.710	9.566.179	23.232.253	36.489.278
Ticari borçlar	422.712.358	373.334.299	373.334.299	-	-
Toplam yükümlülük	3.198.717.983	3.561.252.553	1.056.943.234	1.725.369.825	778.939.494
31 Aralık 2022	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kıs a (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	3.781.794.186	3.909.905.841	1.063.180.003	1.972.035.466	874.690.372
Kiralama yükümlülükleri	102.344.823	125.900.243	13.600.113	35.586.773	76.713.357
Ticari borçlar	810.017.329	714.509.012	714.509.012	-	-
Toplam yükümlülük	4.694.156.338	4.750.315.096	1.791.289.128	2.007.622.239	951.403.729
31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kıs a (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	4.126.058.687	4.258.450.109	1.013.642.131	1.394.631.379	1.850.176.599
Kiralama yükümlülükleri	68.727.207	132.179.087	8.708.257	25.155.652	98.315.178
Ticari borçlar	483.494.305	434.722.507	434.722.507	-	-
Toplam yükümlülük	4.678.280.199	4.825.351.703	1.457.072.895	1.419.787.031	1.948.491.777

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Piyasa riski yönetimi

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

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

Forward işlemleri, ileri bir tarihte para değişiminin gerçekleşmesi için bugünden kur cinsi, miktar, vade ve kur seviyesi (fiyat) belirlenerek sözleşmeye bağlanan işlemlerdir. Şirket 2023 yılı içinde kur riskini azaltmak için 2024 yılı Temmuz ayı sonuna kadar bağlamış olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden vadeli alım anlaşmaları yapmış olup dönem sonu itibarıyla açık türev olan türev işlemleri Not 25'de açıklanmıştır.

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

	31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	2.759.096.435	58.498.279	31.826.023	-	9.000
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	948.310.782	23.324.369	8.008.408	-	23.401
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.707.407.217	81.822.648	39.834.432	-	32.401
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	256.694.495	7.664.009	954.134	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	256.694.495	7.664.009	954.134	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.964.101.712	89.486.657	40.788.565	-	32.401
10. Ticari borçlar	232.106.376	6.897.201	837.405	31.972	4.800
11. Finansal yükümlülükler	2.087.518.581	51.418.982	17.501.087	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.319.624.957	58.316.184	18.338.492	31.972	4.800
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	374.096.134	5.598.867	6.403.973	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	374.096.134	5.598.867	6.403.973	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.693.721.091	63.915.051	24.742.464	31.972	4.800
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	499.320.465	13.456.103	1.174.297	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük)	1.769.701.086	39.027.709	17.220.398	(31.972)	37.201
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /	1.769.701.086	39.027.709	17.220.398	(31.972)	37.201

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	2.395.488.403	67.312.582	9.790.889	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	549.679.867	16.616.937	1.148.227	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.945.168.270	83.929.519	10.939.116	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	71.129.257	-	2.165.450	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	71.129.257	-	2.165.450	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.016.297.527	83.929.519	13.104.566	-
10. Ticari borçlar	582.879.263	17.118.527	1.101.048	520.703
11. Finansal yükümlülükler	2.612.898.215	64.550.173	19.000.737	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.195.777.478	81.668.700	20.101.785	520.703
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	737.370.046	3.923.810	18.767.990	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	737.370.046	3.923.810	18.767.990	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	3.933.147.524	85.592.510	38.869.775	520.703
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük)	(916.849.997)	(1.662.991)	(25.765.209)	(520.703)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /	(916.849.997)	(1.662.991)	(25.765.209)	(520.703)

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	1.171.145.669	24.422.516	7.102.484	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	744.849.926	14.082.593	5.798.389	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.915.995.595	38.505.109	12.900.873	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	22.510.591	5.991	545.958	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	22.510.591	5.991	545.958	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.938.506.186	38.511.100	13.446.831	-
10. Ticari borçlar	265.571.330	964.958	5.226.725	345.190
11. Finansal yükümlülükler	2.176.508.788	42.825.189	15.367.858	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	43.575.959	-	1.065.190	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.485.656.077	43.790.147	21.659.773	345.190
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.477.641.660	9.394.314	27.820.330	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.477.641.660	9.394.314	27.820.330	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	3.963.297.737	53.184.461	49.480.103	345.190
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-19a-19b)	(2.024.791.551)	(14.673.361)	(36.033.272)	(345.190)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük)	(2.024.791.551)	(14.673.361)	(36.033.272)	(345.190)

Kur riskine duyarlılık

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

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

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

31 Aralık 2023

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	74.938.816	(74.938.816)	74.938.816	(74.938.816)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(45.932.047)	45.932.047	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	29.006.769	(29.006.769)	74.938.816	(74.938.816)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	52.123.172	(52.123.172)	52.123.172	(52.123.172)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	(4.000.000)	4.000.000	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	48.123.172	(48.123.172)	52.123.172	(52.123.172)
İngiliz sterlini kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	(120.332)	120.332	(120.332)	120.332
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)	(120.332)	120.332	(120.332)	120.332
Sterlin'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
10 - Sterlin net varlık / yükümlülük	96.407	(96.407)	96.407	(96.407)
11 - Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - Sterlin net etki (10+11)	96.407	(96.407)	96.407	(96.407)
TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12)	77.106.015	(77.106.015)	127.038.062	(127.038.062)

31 Aralık 2022

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(5.123.634)	5.123.634	(5.123.634)	5.123.634
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	(5.123.634)	5.123.634	(5.123.634)	5.123.634
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(84.631.839)	84.631.839	(84.631.839)	84.631.839
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(84.631.839)	84.631.839	(84.631.839)	84.631.839
İngiliz sterlini kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	(1.929.527)	1.929.527	(1.929.527)	1.929.527
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)	(1.929.527)	1.929.527	(1.929.527)	1.929.527
TOPLAM (3 + 6)	(91.685.000)	91.685.000	(91.685.000)	91.685.000

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2021			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(53.283.855)	53.283.855	(53.283.855)	53.283.855
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 +2)	(53.283.855)	53.283.855	(53.283.855)	53.283.855
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(147.507.856)	147.507.856	(147.507.856)	147.507.856
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(147.507.856)	147.507.856	(147.507.856)	147.507.856
İngiliz sterlini kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7 - İngiliz sterlini net varlık / yükümlülüğü	(1.687.444)	1.687.444	(1.687.444)	1.687.444
8 - İngiliz sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - İngiliz sterlini Varlıkları net etki (7+8)	(1.687.444)	1.687.444	(1.687.444)	1.687.444
TOPLAM (3 + 6)	(202.479.155)	202.479.155	(202.479.155)	202.479.155

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

Faiz oranı riski yönetimi

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Grup, belirli bir dönemde vadesi dolacak veya yeniden fiyatlandırılacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama uyumsuzlukları veya farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Grup, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir

Grup'un faiz bileşenine sahip finansal kalemlerinin rapor tarihindeki faiz yapısı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Kalemler			
Finansal varlıklar	530.041.009	322.637.543	695.470.259
Finansal yükümlülükler	1.565.259.250	2.410.391.643	2.071.664.121
Değişken faizli kalemler			
Finansal varlıklar	-	30.056.572	-
Finansal yükümlülükler	1.209.108.702	1.473.747.366	2.123.121.773
%1 Değişken faize duyarlılık	12.091.087	14.737.474	21.231.218

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Not
31 Aralık 2023						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	998.151.067	-	-	-	998.151.067	31
Ticari alacaklar	2.096.544.226	-	-	-	2.096.544.226	5
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	2.774.367.952	2.774.367.952	26
Ticari borçlar	-	-	-	422.712.358	422.712.358	5
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	62.450.546	62.450.546	14
Türev araçlar	-	-	1.637.673	-	1.637.673	25
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	6
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Not
31 Aralık 2022						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	627.991.591	-	-	-	627.991.591	31
Ticari alacaklar	3.049.945.556	-	-	-	3.049.945.556	5
Finansal yatırımlar	-	30.056.572	-	-	30.056.572	26
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	3.884.139.009	3.884.139.009	26
Ticari borçlar	-	-	-	810.017.329	810.017.329	5
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	129.199.055	129.199.055	14
Diğer borçlar	-	-	-	282.096	282.096	6

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	831.430.374	-	-	-	831.430.374	31
Ticari alacaklar	1.441.325.257	-	-	-	1.441.325.257	5
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	26
Türev araçlar	-	581.127	-	-	-	25
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	4.194.785.894	4.194.785.894	26
Ticari borçlar	-	-	-	483.494.305	483.494.305	5
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	33.849.095	33.849.095	14
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	6

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
<u>31 Aralık 2023</u>			
Türev araçlar	-	1.637.673	-
<u>31 Aralık 2022</u>			
Finansal yatırımlar	-	30.056.572	-
<u>31 Aralık 2021</u>			
Türev araçlar	-	581.127	-

29. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
	Bağımsız denetim kuruluşu	Diğer	Bağımsız denetim kuruluşu	Diğer	Bağımsız denetim kuruluşu	Diğer
Raporlama dönemine ait denetim ücreti	2.826.000	-	469.603	-	446.609	-
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	585.000	-	453.126	-	441.195
Diğer güvence hizmetlerinin ücretleri	55.000	230.000	41.193	1.089.117	-	-
Bağımsız denetim dışındaki diğer hizmetlerin ücretleri	-	243.000	-	238.921	-	292.326
	2.881.000	1.058.000	510.796	1.781.164	446.609	733.521

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, Selüloz-İş Sendikası ile 04.03.2024 tarihinde 1.01.2024-31.12.2025 yılları arasında yürürlükte olacak toplu iş sözleşmesi imzalanmıştır.

Grup 2023 yılı içinde Ergene2 OSB bölgesinde yer alan üretim tesislerinde yararlanmak üzere Güneş Enerji Santrali (GES) yatırımı kararı almış ve yapacağı yeni yatırım için 28.12.2023 tarihli 562958 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı 250.121.103 TL olup rapor tarihi itibarıyla yapılan toplam harcama 263.886.634 TL'dir. İlgili GES yatırımın 12,5 mwh'lık kısmı Şubat 2024 tarihinde tamamlanmış olup yatırım aktifleştirilerek elektrik enerji üretimine başlanmıştır.

Grup'un Erzurum Merkez2 OSB bölgesinde fazlar halinde ilerleyecek fabrika yatırımı için 28.07.2023 tarih ve 556528 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi bulunmakta olup ilgili teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı 2.680.799.656 TL'dir. Erzurum yatırımı ile Doğu Anadolu ve Karadeniz'in en ölçekli ağır sanayi yatırımlarından birisi olan bölgenin ilk temizlik kağıdı fabrikası kurulması hedeflenmekte olup ilgili yatırım harcamalarına 2023 yılının son çeyreğinde başlamış olup raporlama tarihi itibarıyla toplamda arazi bedeli ve inşaat altyapısı ilişkin 23.676.250 TL'lik harcama yapılmıştır. 2024 yılı Mart ayında fabrika inşaatına ilişkin sözleşme imzalanmış olup bu kapsamda 71.250.000 TL avans ödemesi yapılmıştır.

31. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kasa	19.710	6.388	12.370
Bankadaki Nakit	951.664.309	581.146.307	748.004.113
- Vadesiz mevduatlar	421.623.300	258.508.764	52.533.854
- Vadeli mevduatlar	530.041.009	322.637.543	695.470.259
Diğer nakit ve nakit benzerleri(*)	46.467.048	46.838.896	83.413.891
Toplam	<u>998.151.067</u>	<u>627.991.591</u>	<u>831.430.374</u>

(*) 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri vadesi 30 günden az olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

LİLA KAĞIT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 27'da açıklanmıştır.

Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023	
			Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	40,5-43	1-30 Gün	164.895.587	164.895.587
Avro	1,50	1-30 Gün	2.276.881	74.166.880
ABD Doları	2,5	1-30 Gün	9.884.386	290.978.542
				<u>530.041.009</u>

Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2022	
			Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	16-22,5	1-30 Gün	29.415.782	29.415.782
Avro	0,05-2	1-30 Gün	1.087.238	35.415.574
ABD Doları	0,8-1,5	1-30 Gün	8.757.539	257.806.187
				<u>322.637.543</u>

Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2021	
			Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
TL	14,5-17	1-30 Gün	20.098.682	20.098.682
Avro	0,05-0,8	1-30 Gün	6.924.819	225.568.349
ABD Doları	0,8-1,5	1-30 Gün	15.279.576	449.803.228
				<u>695.470.259</u>