

**LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-61
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-25
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	28-29
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	30
DİPNOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR	30-32
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	32
DİPNOT 9 STOKLAR	33
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33-34
DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	34
DİPNOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	34-35
DİPNOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	36-38
DİPNOT 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	
DİPNOT 15 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38-39
DİPNOT 16 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	39
DİPNOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39-40
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40-41
DİPNOT 19 TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	42
DİPNOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	43
DİPNOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	44
DİPNOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	44-45
DİPNOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	45
DİPNOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
DİPNOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	45
DİPNOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	47
DİPNOT 27 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	47-50
DİPNOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	51
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51-59
DİPNOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	59-61

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	6	16.085.536	9.373.002
Ticari alacaklar		21.731.843	19.142.875
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	4.720.107	4.809.852
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	17.011.736	14.333.023
Diğer alacaklar		-	794.644
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	-	794.644
Stoklar	9	15.587.389	15.042.028
Peşin ödenmiş giderler	10	3.080.589	1.381.562
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	-	21.073
Diğer dönen varlıklar		4.147.823	3.718.578
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar	11	4.147.823	3.718.578
Toplam dönen varlıklar		60.633.180	49.473.762
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		150.654	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	70.000.000	67.350.000
Maddi duran varlıklar	13	38.156.062	33.861.918
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	15	8.867	6.882
Kullanım hakkı varlıkları	14	469.693	-
Peşin ödenmiş giderler	10	16.533	16.533
Toplam duran varlıklar		108.801.809	101.235.333
Toplam varlıklar		169.434.989	150.709.095

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 10 Mart 2020 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		1.008.261	3.549.557
- Banka kredileri	7	1.008.261	3.549.557
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		15.794.317	18.817.931
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7	42.632	-
- Banka kredileri	7	15.751.685	18.817.931
Ticari borçlar		5.448.878	5.201.963
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	-	353.958
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	5.448.878	4.848.005
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	817.838	745.408
Diğer borçlar		696.490	255.051
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	696.490	255.051
Türev araçlardan borçlar	19	55.380	297.865
Ertelenmiş gelirler	10	222.411	717.655
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	359.881	229.076
Kısa vadeli karşılıklar		972.462	481.609
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	529.089	481.609
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	443.373	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		25.375.918	30.296.115
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		39.228.965	24.947.333
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7	447.750	-
- Banka kredileri	7	38.781.215	24.947.333
Türev araçlardan borçlar	19	-	151.111
Uzun vadeli karşılıklar		2.385.558	1.487.581
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	2.385.558	1.487.581
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	13.726.652	14.236.051
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		55.341.175	40.822.076
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		88.717.896	79.590.904
Ödenmiş sermaye	20	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları	20	1.403.231	1.403.231
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		13.266.348	14.366.837
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	14	12.665.512	13.359.385
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		600.836	1.007.452
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	2.272.928	1.800.208
Geçmiş yıllar karları		51.547.908	53.057.672
Net dönem karı/(zararı)		10.227.481	(1.037.044)
Toplam özkaynaklar		88.717.896	79.590.904
Toplam kaynaklar		169.434.989	150.709.095

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	84.782.835	75.445.969
Satışların maliyeti (-)	21	(59.409.189)	(50.640.501)
Brüt kar		25.373.646	24.805.468
Genel yönetim giderleri (-)	22	(5.938.814)	(3.231.819)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(6.643.121)	(5.221.659)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	17.338.538	18.021.794
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(8.809.376)	(13.933.447)
Esas faaliyet karı		21.320.873	20.440.337
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	4.508.048	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(1.688.900)	(3.866.000)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		24.140.021	16.574.337
Finansman gelirleri	26	509.170	667.732
Finansman giderleri (-)	26	(13.632.346)	(17.758.474)
Sürdürülebilir faaliyetler vergi öncesi kârı/(zararı)		11.016.845	(516.405)
Sürdürülebilir faaliyetler vergi gideri		(789.364)	(520.639)
- Dönem vergi gideri	27	(1.415.782)	(1.155.189)
- Ertelenmiş vergi geliri	27	626.418	634.550
Dönem karı (zararı)		10.227.481	(1.037.044)
Dönem kar/zararının dağılımı			
Ana ortaklık payları		10.227.481	(1.037.044)
Pay başına kazanç/(kayıp)	28	1,0227	(0,1037)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(983.470)	(2.168.131)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	13	(475.200)	(1.802.263)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	18	(508.270)	(365.868)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire/(gidere) ilişkin vergiler		(117.019)	433.626
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi	27	(218.673)	360.453
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) vergi etkisi	27	101.654	73.173
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(1.100.489)	(1.734.505)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		9.126.992	(2.771.549)
Toplam kapsamlı gelir/(gider) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		9.126.992	(2.771.549)

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Kazançlar/ (Kayıplar)		Birikmiş Karlar				
			Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem (Zararı)/Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	10.000.000	1.403.231	14.801.195	1.300.147	1.388.762	51.962.179	1.506.939	82.362.453	82.362.453
Transferler	-	-	-	-	411.446	1.095.493	(1.506.939)	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	(1.441.810)	(292.695)	-	-	(1.037.044)	(2.771.549)	(2.771.549)
- Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	(1.037.044)	(1.037.044)	(1.037.044)
- Diğer kapsamlı gider	-	-	(1.441.810)	(292.695)	-	-	-	(1.734.505)	(1.734.505)
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler	10.000.000	1.403.231	13.359.385	1.007.452	1.800.208	53.057.672	(1.037.044)	79.590.904	79.590.904
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	10.000.000	1.403.231	13.359.385	1.007.452	1.800.208	53.057.672	(1.037.044)	79.590.904	79.590.904
Transferler	-	-	-	-	472.720	(1.509.764)	1.037.044	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(693.873)	(406.616)	-	-	10.227.481	9.126.992	9.126.992
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	10.227.481	10.227.481	10.227.481
- Diğer kapsamlı gider	-	-	(693.873)	(406.616)	-	-	-	(1.100.489)	(1.100.489)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler	10.000.000	1.403.231	12.665.512	600.836	2.272.928	51.547.908	10.227.481	88.717.896	88.717.896

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı/(zararı)		10.227.481	(1.037.044)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	13,14,15	3.033.923	1.769.903
Değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		589.465	2.017.337
- Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü -net	4	77.477	1.677.470
- Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	511.988	339.867
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		1.011.568	627.220
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	18	56.369	339.867
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		443.373	-
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18	511.826	287.353
Türev finansal araçlar	19	(393.596)	323.907
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kazançları/(kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	25	(2.650.000)	3.866.000
Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler	26	1.654.587	2.055.193
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler	26	(509.170)	(579.927)
Finansal yatırımlar temettü gelirleri	25	(169.148)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(134.353)	(401.590)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeleri		789.364	520.639
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		5.504.207	14.553.415
Stoklardaki artışlar	9	(1.057.349)	(339.767)
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar)		460.018	(6.313.919)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim	3	-	(4.348.282)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim	4	460.018	(1.965.637)
Ticari borçlardaki (artışlar)/azalışlar		246.915	1.022.653
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişim	3	(353.958)	198.102
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki değişim	4	600.873	824.551
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar	8	(3.877.908)	(407.036)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar		(1.481.842)	(20.052)
Diğer nakit çıkışlar		(1.386.023)	(924.524)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yapılan ödemeler	18	(122.119)	(357.094)
- Vergi ödemeleri		(1.263.904)	(1.147.357)
- Diğer finansal yükümlülüklerdeki (azalışlar)/artışlar ile ilgili düzeltmeler		-	579.927
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		11.858.139	16.732.408
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	14	134.353	439.456
Maddi varlık almından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(7.644.279)	(5.751.212)
Maddi olmayan duran varlık almından kaynaklanan nakit çıkışları	15	(10.000)	-
Finansal yatırımlar kar payları nakit girişi		169.148	
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(7.350.778)	(5.311.757)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Ödenen faiz		(1.654.587)	(2.055.193)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	25.781.555	40.061.980
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	7	(21.801.700)	(42.987.546)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		2.325.268	(4.980.759)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		6.832.629	6.439.892
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki etkisi		(120.095)	(636.608)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		6.712.534	5.803.285
D. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri	6	9.373.002	3.569.717
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	6	16.085.536	9.373.002

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. (“Ana ortaklık” veya “Grup”), 1972 yılında Kayseri’de kurulmuş olup, döşemelik, perdelik ve konfeksiyonluk kadife kumaş üretimi ve satışı faaliyetinde bulunmaktadır.

Grup, Türkiye’de kayıtlı olup kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Organize Sanayi Bölgesi 18. Cadde No: 30
Melikgazi/Kayseri

Ana ortaklık, Lüks Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.’nin (“Bağlı Ortaklık”) %100 oranında hissesine sahiptir. Bağlı ortaklık, Lüks Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş. gayrimenkullere, gayrimenkul projelerine, gayrimenkule dayalı haklara yatırım yapmak, inşaat yapmak ve gayrimenkul projeleri geliştirmek üzere kurulmuştur.

Konsolide finansal tabloların sunumu amacıyla, Grup ve Bağlı Ortaklığı bundan böyle “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Grup’un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 199’dur. (1 Ocak - 31 Aralık 2018: 191).

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 22 Mart 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. BİST’te işlem görenler hisse oranı %12,80’dir (31 Aralık 2018:% 12.80’dir).

Grup’un içinde bulunduğu sektör nedeniyle, yıl sonu konsolide finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) esas alınmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir. TFRS’ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir. Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri (Devamı)

2.1.1 Tam Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, Ana Ortaklık'ın ve bağlı ortaklığının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren Şirket'lerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihleri itibarıyla, TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklığının muhasebe politikaları, gerektiğinde Grup'un politikaları ile tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Grup'un üzerinde kontrolü olan işletmeler, Grup'un bağlı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Konsolidasyona dahil edilen Şirket'lerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen grup özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar ve zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir.

Grup'un bağlı ortaklık üzerinde %100 kontrolü ve hissesi olması sebebiyle kontrol gücü olmayan pay bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklığını ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

	Kurulduğu ülke	Başlıca faaliyetler	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Lüks Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul	100	100

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

2.1.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un finansal tablo kalemleri, Grup'un içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Konsolide finansal tablolar Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri (Devamı)

2.1.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yılsonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ticari işlemlerden kaynaklanıyorsa diğer gelirler ve giderler içerisinde, finansal işlemlerden kaynaklanıyorsa finansal gelir ve giderler içerisinde dahil edilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlaması amacıyla karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

- 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden giderlerin içerisindeki 3.866.000 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerde değer düşüklüğü yatırım faaliyetlerinden giderler içerisinde gösterilmiştir.
- 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansman giderleri içerisindeki 8.172.399 TL tutarındaki ticari işlemlere ilişkin kur farkı gideri esas faaliyetlerden diğer giderlerin içerisinde gösterilmiştir.
- 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansman gelirleri içerisindeki 10.387.832 TL tutarındaki ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden gelirlerin içerisinde gösterilmiştir.

Söz konusu sınıflandırmaların, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ilişkin net dönem zararı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

a) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- **TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 16, "Kiralama işlemleri";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralyanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralyanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralyanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralyanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS 16 "Kiralama işlemleri" standardına ilk geçiş

Grup, "TMS 17 Kiralama İşlemleri" standardının yerini alan "TFRS 16 Kiralama İşlemleri" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardının ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisini finansal tabloları açısından değerlendirmiş ve bu değerlendirme kapsamında geçmişe yönelik önemli bir etki olmadığını sonucuna varmıştır.

- **TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir grup tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- a) **31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)**
- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
 - **TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar'**, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

"TFRS 16 Kiralama İşlemleri" Standardı dışındaki yeni standartlar ve mevcut standartlarındaki değişikliklerin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un finansal tablolarında önemli bir etkisi olmamıştır (Dipnot 2.3).

b) **31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm Şirketleri etkileyecektir.
- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır

TFRS 16 "Kiralama" Standardı

Grup - kiracı olarak

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar (Devamı)

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

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

Kira yükümlülüğü

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

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

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar (Devamı)

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

TFRS 16 "Kiralamalar" standardına ilk geçiş

Grup, TFRS 16 "Kiralamalar" standardını, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Grup, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar (Devamı)

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

İlk uygulama sırasında, Grup daha önce TMS 17'ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalarına ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür.

1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla TFRS 16 kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	694.323
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş)	620.666
- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	172.916
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	447.750

Grup'un, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan, EUR cinsinden tutarlar için alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması %4'tür.

1 Ocak 2019 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Taşıtlar (*)	469.693	620.666
Toplam varlık kullanım hakkı	469.693	620.666

Grup taşıt kiralamaktadır. Kiralama sözleşmeleri taşıtlar için 2 - 3 yıl arasındaki sabit süreler için, her iki tarafın da onayı üzerine sözleşmelerde uzatma seçenekleri oluşabilmektedir.

(*) Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un finansal tablolarının hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

a) İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, Birlik Mensucat Grubu Şirketleri, üst düzey yönetim ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan Şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilmişlerdir (Dipnot 3).

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

b) Nakit akış tablosu

Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerinden elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

c) Finansal varlıklar

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

Sınıflandırma ve ölçüm

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

c) Finansal varlıklar (Devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

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

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

d) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

- İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

- Finansal varlığı ihraç edenin veya finansal varlığı taahhüt edenin finansal açıdan önemli bir zorluk içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi;
- Grup'un, borçlunun içinde bulunduğu finansal zorluğa ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçluya başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılandırmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;
- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir grup finansal varlığın ilk kayda alınmalarını müteakip söz konusu varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür veriler genellikle aşağıdaki durumlarda oluşur:
 - (i) Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
 - (ii) Portföydeki varlıkların geri ödenmemesine neden olabilecek ulusal veya bölgesel ekonomik koşullar.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

d) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

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

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

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

e) Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

f) Ticari alacaklar

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

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

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

g) Stoklar

Stoklar, maliyet değeri ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların içerisindeki maliyet unsurları; tüm satın alım maliyetlerinden oluşmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderlerinin çıkarılması sonucu hesaplanmaktadır (Dipnot 9). Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır.

h) Maddi duran varlıklar

Arsa ve arazi ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Arazi ve arsalar ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Kare Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değeri üzerinden müteakip amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı tutarları indirilmek suretiyle yeniden değerlendirilmiş değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 13). Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Arsa ve araziler ile binalar dışındaki, maddi duran varlıklar için elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortismanları ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 13).

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

h) Maddi duran varlıklar (Devamı)

Arsa ve araziler ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenlerinin taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar altında yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, alacak kaydedilmektedir. Daha önce konsolide kapsamlı gelir tablosuna değer düşüklüğü yansıtılan varlıklarla ilgili değerlendirme artışları konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış olan söz konusu değer düşüklüğü tutarında konsolide kapsamlı gelir tablosuna alacak kaydedilir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki fondaki artışlarına karşılık gelen azalış olması durumunda fondan düşülür; diğer tüm azalışlar ise konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Her yıl, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile varlığın yeniden değerlendirme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark birikmiş zararlara yeniden değerlendirme fonundan ilgili ertelenmiş vergi düşülerek transfer edilir.

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

Binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri	25-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-8 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5-10 yıl

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

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

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

i) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılım programlarını içermektedir. Bunlar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile mali tablolara yansıtılmaktadır ve iktisap edildikleri tarihten sonra 3 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulmaktadır (Dipnot 15).

Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekleştiğinde giderleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

j) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller bağımsız profesyonel değerlendirme grup Kare Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer değişimleri yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler altında konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 12).

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

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

k) Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Dipnot 27). Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise cari yıl vergisi giderleri kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya büyük ölçüde yasallaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 27).

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır (Dipnot 27).

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

D) Hasılat

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

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

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

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

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

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

Grup, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

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

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

1) Hasılat (devamı)

Her bir edim yükümlülüğü için Grup, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Grup, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben konsolide finansal tablolarına kaydeder.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır.

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

m) Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Grup'un tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir (Dipnot 17). Grup, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

i) Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup ve Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklıkları, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

n) Sermaye ve temettüleri

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

o) Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir (Dipnot 7). Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 26). Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işleme maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

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

p) Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri kapsamında tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yükümlülüğü ifade etmektedir (Dipnot 4).

r) Pay başına kazanç/(kayıp)

Hisse başına kazanç/(kayıp), net zararın veya karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'de Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kayıp veya kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kayıp veya kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir (Dipnot 28).

s) Netleştirme/mahsup

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

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

t) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo notlarında açıklanır.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

i. Arazi, arsaların binaların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmesi

Arazi ve arsalar, binalar ve yer altı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 12, 14). Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının her yıl tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

Çevrede emsal teşkil edebilecek bir alım/ satımın gerçekleşmemesi nedeniyle ilgili makul değer hesaplamalarında arazi ve arsalar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller için emsal karşılaştırma yöntemi, binalar ve yerüstü düzenleri için maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmış olup ilgili yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir:

- Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak halihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup araziler ve yatırım amaçlı gayrimenkuller, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalar için maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.
- Maliyet yaklaşımı yönteminde arsa, bina, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve yeraltı yerüstü düzenleri üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir.

Alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

ii. Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Öte yandan, Grup önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği, mali zararlardan ve diğer bazı indirilebilir geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi alacaklarını, bu varlıkların gelecekteki kullanımlarının kuvvetle muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlarına almamıştır (Dipnot 27). Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

2.6 TMS/TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Grup yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Grup yönetimi, cari ve önceki döneme ait konsolide finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan etmektedir.

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Küçükçalık Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("Küçükçalık Tekstil")	4.014.262	4.759.323
Shanghai KCT Trading Co. Ltd. (d)	609.495	-
K.C.G. Textile Egypt S.A.E. (c)	41.002	36.314
Birlik Mensucat Ticaret ve San. İşl. A.Ş. ("Birlik Mensucat")	55.348	14.215
	4.720.107	4.809.852
b) İlişkili taraflara ticari borçlar		
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Küçükçalık Tekstil	-	347.900
Diğer	-	6.058
	-	353.958

Grup Küçükçalık Tekstil'e kadife kumaş satışı yapmaktadır.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019	1 Ocak 2018 - 31 Aralık 2018
Küçükçalık Tekstil (a)	135.098	3.445.557
	135.098	3.445.557

2) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019	1 Ocak 2018 - 31 Aralık 2018
Küçükçalık Tekstil	37.644.646	19.031.055
Birlik Mensucat	40.406	13.964
	37.685.052	19.045.019

Grup Küçükçalık Tekstil'e kadife kumaş satışı yapmaktadır.

3) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yönetim Kurulu huzur hakları ve üst düzey yöneticilerin ücretleri	863.626	739.945

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Müşteri cari hesapları	18.250.915	15.765.741
- Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.239.179)	(1.432.718)
	17.011.736	14.333.023

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçen alacaklar	1.961.336	1.682.349
0-30 gün vadeli	1.801.059	1.550.974
30-60 gün vadeli	5.540.843	4.771.472
60-90 gün vadeli	1.217.084	1.048.086
90 gün ve üzeri vadeli	6.131.533	5.280.142
	16.651.855	14.333.023

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak gerekli karşılık ayrılmıştır. Bu nedenle, Grup yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin yer almadığına inanmaktadır. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırılması ve kredi riski analizi Dipnot 29'te detaylı olarak açıklanmıştır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Vadesi geçen süre</u>		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.103.918	946.893
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	450.956	386.811
Vadesi üzerinden 3 ayın üzerinde geçmiş	406.462	348.645
	1.961.336	1.682.349

Şüpheli ticari alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Dönem başı	1.432.718	1.191.235
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 24)	77.477	1.337.603
Dönem içinde tahsil edilenler (Dipnot 24)	(188.894)	(68.000)
Dönem içinde silinenler	(82.122)	(1.028.120)
Dönem sonu	1.239.179	1.432.718

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Satıcılar cari hesapları	5.448.878	4.848.005
	5.448.878	4.848.005

Ticari borçların ortalama vadesi 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 2 ay içerisinde (31 Aralık 2018: 2 ay).

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un bölümleri, kadife kumaş üretimi ve gayrimenkul kiralama olarak belirlemiştir. Kadife kumaş bölümü üretimi, döşemelik, perdelik ve konfeksiyonluk kadife kumaş üretimlerinden oluşmaktadır. Gayrimenkul kiralama ise yatırım amaçlı gayrimenkullerin kiralanmasından elde edilen kira gelirlerinden oluşmaktadır.

Raporlanabilir bölümler farklı mal ve hizmetler sunan birimler olup ayrı olarak yönetilmektedir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kadife kumaş hasılatı, net	79.709.195	70.691.130
Kiralama gelirleri, net	6.835.681	6.121.420
	86.544.876	76.812.550
Bölümler arası eliminasyon	(1.762.041)	(1.366.581)
Net satışlar	84.782.835	75.445.969

31 Aralık 2019

Kar veya zarar kısmı

	Kadife Kumaş	Gayrimenkul	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Hasılat	79.709.195	6.835.681	(1.762.041)	84.782.835
Satışların maliyeti	(58.431.910)	(977.279)	-	(59.409.189)
Brüt kar	21.277.285	5.858.402	(1.762.041)	25.373.646
Genel yönetim giderleri	(7.322.121)	(378.734)	1.762.041	(5.938.814)
Pazarlama giderleri	(6.643.121)	-	-	(6.643.121)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16.395.833	942.705	-	17.338.538
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(8.091.754)	(717.622)	-	(8.809.376)
Esas faaliyet karı	15.616.122	5.704.751	-	21.320.873
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	4.508.048	-	-	4.508.048
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	(1.688.900)	-	(1.688.900)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	20.124.170	4.015.851	-	24.140.021
Finansman gelirleri	110.780	398.390	-	509.170
Finansman giderleri	(13.632.346)	-	-	(13.632.346)
Vergi öncesi karı	6.602.604	4.414.241	-	11.016.845
Vergi (gideri)/geliri				
- Dönem vergi (gideri)/geliri	(21.572)	(1.394.210)	-	(1.415.782)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	626.418	-	-	626.418
Dönem karı	7.207.450	3.020.031	-	10.227.481

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2018

Kar veya zarar kısmı

	Kadife Kumaş	Gayrimenkul	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Hasılat	70.691.130	6.121.420	(1.366.581)	75.445.969
Satışların maliyeti (-)	(50.259.949)	(380.552)	-	(50.640.501)
Brüt kar	20.431.181	5.740.868	(1.366.581)	24.805.468
Genel yönetim giderleri (-)	(4.251.493)	(346.907)	1.366.581	(3.231.819)
Pazarlama giderleri (-)	(5.221.659)	-	-	(5.221.659)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17.971.380	50.414	-	18.021.794
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(13.730.518)	(202.929)	-	(13.933.447)
Esas faaliyet karı	15.198.891	5.241.446	-	20.440.337
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	(3.866.000)	-	(3.866.000)
Finansman gelirleri	283.612	689.028	(304.908)	667.732
Finansman giderleri (-)	(17.597.651)	(465.731)	304.908	(17.758.474)
Vergi öncesi karı	(2.115.148)	1.598.743	-	(516.405)
Vergi gideri	(47.320)	(473.319)	-	(520.639)
- Dönem vergi gideri	(47.320)	(1.107.869)	-	(1.155.189)
- Ertelenmiş vergi gideri	-	634.550	-	634.550
Dönem karı	(2.162.468)	1.125.424	-	(1.037.044)

31 Aralık 2019 itibarıyla

Bilanço kısmı

	Kadife Kumaş	Gayrimenkul	Eliminasyonlar	Toplam
Toplam varlıklar	88.669.979	101.207.040	(20.442.030)	169.434.989
Toplam yükümlülükler	67.652.099	13.112.298	(47.304)	80.717.093

31 Aralık 2018 itibarıyla

	Kadife kumaş	Gayrimenkul	Eliminasyonlar	Toplam
Toplam varlıklar	73.995.597	103.124.375	(26.410.877)	150.709.095
Toplam yükümlülükler	59.764.029	17.370.313	(6.016.151)	71.118.191

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	3.290	933
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	6.299.709	3.740.866
- <i>Türk Lirası vadesiz mevduatlar</i>	189.649	114.305
- <i>Yabancı para vadesiz mevduatlar</i>	6.110.060	3.626.561
- Vadeli mevduatlar	9.782.537	5.631.203
- <i>Türk Lirası vadeli mevduatlar</i>	5.127.117	1.110.203
- <i>Yabancı para vadeli mevduatlar</i>	4.655.420	4.521.000
	16.085.536	9.373.002

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2019
Avro	%0,2	Ocak 2020	4.655.420
TL	%11	Ocak 2020	5.127.117
			9.782.537

Para birimi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2018
Avro	%0,1-%0,4	Ocak 2019	4.521.000
TL	%18-%23,50	Ocak 2019	1.110.203
			5.631.203

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	Orijinal para birimi değeri		TL	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka Kredileri				
TL krediler	93.813	13.773	93.813	13.773
ABD Doları krediler	153.942	-	914.448	-
Avro krediler	-	586.560	-	3.535.784
Kısa vadeli borçlanmalar			1.008.261	3.549.557

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	Orijinal para birimi değeri		TL	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka Kredileri				
Avro Krediler	2.285.958	2.863.247	15.202.993	17.259.650
ABD Doları Krediler	-	296.200	-	1.558.281
Uzun vadeli finansal kiralama ve kısa vadeli kısımları Avro	82.503	-	548.692	-
Faaliyet kiralamasına konu yükümlülükler Avro	6.410	-	42.632	-
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			15.794.317	18.817.931

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	Orijinal para birimi değeri		TL	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka Kredileri				
Uzun vadeli krediler Avro	5.670.358	4.008.761	37.711.283	24.164.810
Uzun vadeli krediler ABD Doları	-	148.743	-	782.523
Uzun vadeli finansal kiralama ve kısa vadeli kısımları Avro	160.878	-	1.069.932	-
Faaliyet kiralamasına konu yükümlülükler Avro	67.325	-	447.750	-
Toplam uzun vadeli banka kredileri	-	-	39.228.965	24.947.333
Toplam finansal borçlanmalar			56.031.543	47.314.821

Krediler ve finansal kiralama yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
2019	-	22.367.488
2020	16.802.578	8.230.003
2021	15.160.033	6.886.181
2022	13.060.257	5.801.668
2023	8.254.102	3.434.966
2024	2.754.573	594.515
	56.031.543	47.314.821

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup'un kısa vadeli borçlanmalarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır. Grup'un uzun vadeli borçlanmalarının taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan değer		Makul değer	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	56.031.543	47.314.821	54.310.501	45.501.821

Grup'un Dolar, Avro ve TL cinsinde uzun vadeli finansal borçlanmaların makul değerleri sırasıyla yıllık %4,20 %2,10 ve %15,78 (31 Aralık 2018: sırasıyla %3,10, %2,05 ve %11,18) etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış yöntemiyle belirlenmiştir. Grup'un değişken faiz oranlı banka kredisi bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2019 yılı itibarıyla kredileri sabit faizlidir, değişken faiz oranlı kredileri bulunmamaktadır (Dipnot 29).

31 Aralık 2019

Net finansal borçlanmaların raporlanan dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	37.941.819	16.552.726
Dönem içinde geri ödenen	(21.801.700)	(42.987.546)
Dönem içinde alınan	25.781.555	40.061.980
TFRS 16 kapsamında ilk kez bilançoya alınan kira yükümlülükleri	620.666	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(231.441)	-
Faiz tahakkuku	2.693.055	2.055.193
Gerçekleşmemiş kur farkları	2.591.898	14.673.436
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişimin etkisi	(6.712.534)	7.586.030
31 Aralık	39.946.007	37.941.819

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
a) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	-	794.644
	-	794.644
b) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	654.314	203.735
Diğer	42.176	51.316
	696.490	255.051

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde malzeme	7.626.434	6.179.261
Yarı mamüller	3.212.835	2.837.820
Mamüller	5.414.576	5.395.512
Diğer stoklar	185.399	629.435
	16.439.244	15.042.028
Stok değer düşüklüğü karşılıkları (-)	(851.855)	(339.867)
	15.587.389	15.042.028

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı	339.867	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	511.988	339.867
	851.855	339.867

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde stajların maliyeti ile ilişkilendirilen ilk madde ve malzeme ve ticari mallar maliyeti 30.125.647 TL tutarındadır (2018: 25.809.509 TL). 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla stolar maliyet bedeliyle muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen sipariş avansları	2.655.801	1.122.920
Gelecek aylara ait giderler	377.988	183.988
Diğer	46.800	74.654
	3.080.589	1.381.562

Uzun vadeli

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait giderler	16.533	16.533
	16.533	16.533

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

b) Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	135.962	662.742
Gelecek aylara ait gelirler	86.449	54.913
	222.411	717.655

DİPNOT 11 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden Katma Değer Vergisi	4.147.823	3.718.578
	4.147.823	3.718.578

DİPNOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2019	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Yatırım amaçlı arsa	61.195.900	-	(1.688.900)	-	59.507.000
Yatırım amaçlı yer altı ve yer üstü düzenleri	700.000	-	1.522.000	-	2.222.000
Yatırım amaçlı binalar	5.454.100	-	2.816.900	-	8.271.000
	67.350.000	-	2.650.000	-	70.000.000
	1 Ocak 2018	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Yatırım amaçlı arsa	64.482.000	-	(3.286.100)	-	61.195.900
Yatırım amaçlı yer altı ve yer üstü düzenleri	700.000	-	-	-	700.000
Yatırım amaçlı binalar	6.034.000	-	(579.900)	-	5.454.100
	71.216.000	-	(3.866.000)	-	67.350.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Grup'un Kayseri ili Melikgazi ilçesi Anbar Mahallesi 7888 ada adresinde bulunan, 107.220,27 m² alanlı Metro Gross Market Bakırköy Alışveriş Hizmetleri Ticaret Limited Şirket'ine kiralanmış iki katlı karkas bina ve arsasından oluşmaktadır.

Metro Gross Market Bakırköy Alışveriş Hizmetleri Ticaret Limited Şirket'inden Kayseri ili Melikgazi ilçesi Anbar Mahallesi 7888 ada adresinde bulunan, 107.220,27 m² alanlı iki katlı karkas bina ve arsası için 1 Ocak - 31 Aralık 2019 döneminde elde edilen kira geliri 5.469.100 TL'dir (31 Aralık 2018: 4.754.839 TL). Kira süresi 30 yıldır ve aylık kira bedeli 80.536,91 Avro + KDV olarak belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin doğrudan faaliyet giderleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 33.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Değerleme	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2019
Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değeri						
Arazi ve arsalar	16.580.000	-	(3.137.135)	-	-	13.442.865
Yeraltı yerüstü düzenleri	162.801	-	-	-	-	162.801
Binalar	10.326.904	-	2.661.935	-	-	12.988.839
Tesis, makine ve cihazlar	133.672.023	422.742	-	-	7.193.064	141.287.829
Döşeme ve demirbaş	1.480.394	443.074	-	(134.353)	-	1.789.115
Diğer maddi duran varlıklar	90.550	-	-	-	-	90.550
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	842.259	6.778.463	-	-	(7.193.064)	427.658
	163.154.931	7.644.279	(475.200)	(134.353)	-	170.189.657
Eksi: Birikmiş amortismanlar						
Yeraltı yerüstü düzenleri	(162.801)	-	-	-	-	(162.801)
Binalar	(3.099.904)	(481.800)	-	-	-	(3.581.704)
Tesis, makine ve cihazlar	(125.133.921)	(2.172.928)	-	-	-	(127.306.849)
Taşıtlar	-	-	-	-	-	-
Döşeme ve demirbaş	(805.837)	(220.208)	-	134.353	-	(891.691)
Diğer maddi duran varlıklar	(90.550)	-	-	-	-	(90.550)
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-	-
	(129.293.013)	(2.874.936)	-	134.353	-	(132.033.595)
Net defter değeri	33.861.918					38.156.062

(*) Yapılmakta olan yatırımların önemli bir kısmı makina ve teçhizatlardan oluşmaktadır. Makine, tesis ve cihazların giriş maliyetlerinin önemli bir kısmı yeni alınan örme makinalarından oluşmaktadır.

Amortisman ve itfa payı giderlerinin 2.955.775 TL tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 78.149 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2018: Amortisman ve itfa payı giderlerinin 1.653.520 TL tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 116.383 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 4.800.000 Avro ve 33.500.000 TL (31 Aralık 2018: 18.000.000 TL ve 4.800.000 Avro) tutarında ipotek bulunmaktadır.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değerleme farkları	31 Aralık 2018
Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değeri						
Arazi ve arsalar	13.900.000	-	-	-	2.680.000	16.580.000
Yer altı yerüstü düzenleri	162.801	-	-	-	-	162.801
Binalar	12.311.208	67.639	-	2.430.319	(4.482.262)	10.326.904
Tesis, makine ve cihazlar	131.765.736	1.956.775	(50.488)	-	-	133.672.023
Taşıtlar	-	-	-	-	-	-
Döşeme ve demirbaş	831.174	649.220	-	-	-	1.480.394
Diğer maddi duran varlıklar	90.550	-	-	-	-	90.550
Yapılmakta olan yatırımlar	195.000	3.077.578	-	(2.430.319)	-	842.259
	159.256.469	5.751.212	(50.488)	-	(1.802.262)	163.154.931
Eksi: Birikmiş amortismanlar						
Yer altı yerüstü düzenleri	(162.801)	-	-	-	-	(162.801)
Binalar	(2.890.556)	(209.348)	-	-	-	(3.099.904)
Tesis, makine ve cihazlar	(123.684.580)	(1.461.963)	(12.622)	-	-	(125.133.921)
Taşıtlar	-	-	-	-	-	-
Döşeme ve demirbaş	(712.728)	(93.109)	-	-	-	(805.837)
Diğer maddi duran varlıklar	(90.550)	-	-	-	-	(90.550)
	(127.541.215)	(1.764.420)	(12.622)	-		(129.293.013)
Net defter değeri	31.715.254					33.861.918

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla arsa ve araziler ile binaların yeniden değerlendirme hareket tablosu aşağıdadır:

	2019	2018
1 Ocak	13.359.385	14.801.195
Arsa ve arazi ile binalar yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon azalışı	(475.200)	(1.802.263)
Arsa ve arazi ile binalar yeniden değerlendirme artışı/(azalışı) vergi etkisi	(218.673)	360.453
31 Aralık	12.665.512	13.359.385

DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	31 Aralık 2019
Maliyet			
Taşıtlar	620.666	-	620.666
	620.666	-	620.666
Birikmiş itfa payları			
Taşıtlar	-	(150.973)	(150.973)
		(150.973)	(150.973)
Net defter değeri	620.666		469.693

DİPNOT 15 - ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	31 Aralık 2019
Maliyet değeri			
Haklar	2.532	-	2.532
Yazılım	182.511	10.000	192.511
	185.043	10.000	195.043
Eksi: Birikmiş amortismanlar			
Haklar	(1.821)	(506)	(2.327)
Yazılım	(176.340)	(7.509)	(183.849)
	(178.161)	(8.015)	(186.176)
Net defter değeri	6.882		8.867

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2018	İlaveler	31 Aralık 2018
Maliyet değeri			
Haklar	2.532	-	2.532
Yazılım	182.511	-	182.511
	185.043	-	185.043
Eksi: Birikmiş amortismanlar			
Haklar	(1.315)	(506)	(1.821)
Yazılım	(171.363)	(4.977)	(176.340)
	(172.678)	(5.483)	(178.161)
Net defter değeri	12.365	(5.483)	6.882

DİPNOT 16 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Dahilde İşleme İzin Belgeleri

Belge No	Belge Tarihi	Belge Bitiş Tarihi
2015/D1-06278	24.11.2015	24.03.2020
2019/D1-00309	16.01.2019	10.03.2020
2019/D1-01994	4.04.2019	3.05.2020

Yatırım Teşvik Belgeleri

Belge No	Belge Tarihi	Belge Bitiş Tarihi	Açıklama
503052	14.02.2019	14.02.2022	Dokuma Bölümü Yatırımları
504945	27.02.2019	27.02.2022	Boyahane Bölümü Yatırımları

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

İşletme tarafından verilen TRİ'ler;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	65.799.176	43.653.922
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i.Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına Girmeyen Diğer Grup İşletmeleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
	65.799.176	43.653.922

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2018: %0).

Verilen Teminatların Dökümü:

Verildiği yer	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Teminat mektupları	376.296	473.122
İpotekler	65.422.880	43.180.800
	65.799.176	43.653.922

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Komisyon gideri karşılığı	143.323	-
Diğer muhtemel gider karşılıkları	300.050	-
	443.373	-

DİPNOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	508.390	462.009
Sosyal güvenlik kesintileri	309.448	283.399
	817.838	745.408

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yıllık izin karşılığı	529.089	481.609
Toplam	529.089	481.609

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	2.385.558	1.487.581
Toplam	2.385.558	1.487.581

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli 6.730,15 TL (1 Ocak 2019: 6.017,60 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

TFRS, kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yıllık iskonto oranı (%)	4,57	4,67
İşten ayrılma olasılığı (%)	98,61	98,33

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihinde sone eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	1.487.581	1.191.454
Hizmet maliyeti	287.014	178.718
Faiz maliyeti	224.812	108.635
Dönem içinde ödemeler	(122.119)	(357.094)
Aktüeryal kayıp	508.270	365.868
Kapamış bakiyesi	2.385.558	1.487.581

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Faiz maliyeti ile cari dönem hizmet maliyeti toplamı 511.826 TL (2017: 287.353 TL) tutarında olup ilgili tutarın 243.102 TL'si (2017: 196.914 TL) satılan malın maliyetine, 134.362 TL'si (2017: 45.219 TL) pazarlama giderlerine, 128.879 TL'si (2017: 130.321 TL) genel yönetim giderlerine ve 5.483 TL'si (2017: 9.869 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir. Aktüeryal (kazanç)/kayıp diğer kapsamlı gelir/giderlere dahil edilmiştir.

DİPNOT 19- TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

Şirket'in finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım riskini kapsar.

Şirket bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla zaman zaman türev ürün niteliğindeki finansal araçlardan vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmaktadır.

Türev Finansal Yükümlülükler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadeli döviz işlemleri (Kısa vadeli)	55.380	297.865
Vadeli döviz işlemleri (Uzun vadeli)	-	151.111
	55.380	448.976

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Sözleşme miktarı	Rayiç değer	Sözleşme miktarı	Rayiç değer
Yabancı para türev finansal araçlar				
Vadeli döviz alım/satım işlemleri	5.415.000	(55.380)	2.929.750	(448.976)

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeli döviz alım ve satım işlemlerine ilişkin 2.500.000 Avro (5.415.000 TL karşılığı) değerinde sözleşmesi bulunmaktadır. Bu sözleşmelere ilişkin olarak 55.380 TL gider tahakkuku olmaları sebebiyle konsolide finansal tablolarda finansal gelir/(gider) içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2018: 448.976 TL).

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Adi hisse adedi (onaylanmış ve dolaşımda olan)		
1 TL hisse değeri	10.000.000	10.000.000

Grup, SPK'da kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 kuruş nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Grup'un kayıtlı sermayesi ile çıkarılmış sermayesi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kayıtlı sermaye tavanı	30.000.000	30.000.000
Ödenmiş sermaye	10.000.000	10.000.000

Türkiye'deki şirketler, nakit arttırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit arttırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz.

Ortaklık Yapısı:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Hisse Oranı (%)	Hisse Tutarı	Hisse Oranı (%)	Hisse Tutarı
Yılmaz Küçükçalık	41,08	4.351.000	41,09	4.108.000
Yaşar Küçükçalık	41,04	4.104.000	41,04	4.104.000
Diğer - Halka arz	17,88	1.788.222	17,87	1.788.000
Toplam		10.000.000	100,00	10.000.000

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

Toplam Sermaye **11.403.231** **11.403.231**

Beheri 1 Kr olan 1.000.000.000 adet (31 Aralık 2018: 1.000.000.000 adet) pay bulunmakta olup farklı pay grupları ve pay sahiplerine verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	2.272.928	1.800.208
	2.272.928	1.800.208

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

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yurt içi satışları	49.605.247	39.863.988
Yurt dışı satışlar	31.698.309	32.695.697
Diğer gelirler	5.515.922	4.815.645
Brüt Satışlar	86.819.478	77.375.330
Tenzil: İskontolar	(1.227.933)	(6.997)
Tenzil: İadeler	(808.710)	(1.922.364)
Net satışlar	84.782.835	75.445.969
Satışların maliyeti (-)	(59.409.189)	(50.640.501)
Brüt kar	25.373.646	24.805.468

SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	30.125.647	25.809.509
Personel giderleri	10.113.308	8.664.362
Enerji giderleri	6.557.644	5.618.122
Malzeme giderleri	6.471.502	4.812.139
Amortisman giderleri	2.955.775	1.653.520
Danışmanlık giderleri	633.394	542.647
Bakım ve onarım giderleri	273.218	234.074
Diğer	2.278.701	3.306.128
	59.409.189	50.640.501

DİPNOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personel giderleri	3.237.895	1.346.695
Danışmanlık giderleri	472.380	366.346
Bakım ve onarım giderleri	353.695	-
Vergi, resim, harç giderleri	270.460	13.141
Güvenlik hizmet giderleri	264.396	205.047
IT giderleri	170.522	132.246
Seyahat giderleri	155.992	154.895
Amortisman giderleri	78.149	116.383
Diğer giderler	935.325	897.066
	5.938.814	3.231.819

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Nakliye giderleri	2.655.479	2.255.930
Komisyon giderleri	1.295.355	1.004.549
Personel giderleri	1.223.788	990.014
Fuar giderleri	507.460	942.402
Diğer giderler	495.107	19.875
Seyahat giderleri	443.460	-
Danışmanlık giderleri	15.009	-
Vergi, resim, harç giderleri	7.463	8.889
	6.643.121	5.221.659

DİPNOT 23 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	30.125.647	25.809.509
Personel giderleri	14.574.991	11.001.071
Enerji giderleri	6.557.644	5.618.122
Malzeme giderleri	5.616.876	4.812.139
Amortisman giderleri	3.033.923	1.769.903
Nakliye ve ulaşım giderleri	2.655.479	2.255.930
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.555.702	1.246.286
Seyahat giderleri	599.452	154.895
Vergi giderleri (gelir vergisi hariç)	277.923	22.030
Bakım ve onarım giderleri	273.218	234.074
Diğer	6.720.269	6.170.019
	71.991.124	59.093.979

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı geliri	13.558.864	14.929.031
Borç reeskontu	1.396.977	2.038.155
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları (Dipnot 4)	188.894	68.000
Maddi duran varlık satış karı	66.000	401.590
Diğer	2.127.803	585.018
	17.338.538	18.021.794

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gideri	(5.228.315)	(10.388.601)
Alacak reeskontu	(2.593.854)	(1.419.200)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Dipnot 4)	(77.477)	(1.337.603)
Diğer	(909.730)	(788.043)
	(8.809.376)	(13.933.447)

DİPNOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yatırım amaçlı gayrimenkullerde değer artışı (Dipnot 12)	4.338.900	-
Finansal yatırımlar temettü gelirleri	169.148	-
	4.508.048	-

Finansal yatırımlardan temettü gelirlerini içermektedir.

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü (Dipnot 12)	1.688.900	3.866.000
	1.688.900	3.866.000

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Faiz geliri	509.170	579.927
Diğer	-	87.805
	509.170	667.732

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kredi kur farkları gideri	11.759.796	14.673.437
Faiz giderleri	1.654.587	2.055.193
Diğer	217.963	1.029.844
	13.632.346	17.758.474

DİPNOT 27 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

i) Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar/dönem vergi yükümlülüğü

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	1.415.782	1.155.189
Peşin ödenen vergiler	(1.055.901)	(926.113)
(Cari dönem vergi varlığı)/vergi yükümlülüğü	359.881	229.076

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için %22’dir (2018: %22). 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2018: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2018: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip 17 (2018: 17)'nci 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 mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

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.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerinin satışından doğan kazançlarının istisna oranı 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %50'lik kısmı ile anonim Şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/(zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/(kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kâğıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13'üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilen olacaktır. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

1 Ocak - 31 Aralık 2019 ve 2018 hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Cari dönem vergi gideri	(1.415.782)	(1.155.189)
Ertelenmiş vergi geliri	626.418	634.550
Toplam vergi gideri	(789.364)	(520.639)

ii) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran uzun vadeli farklar için %20 ve kısa vadeli farklar için %22'dir (2018: %22).

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Grup'un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Varlıklar/Yükümlülükler	Geçici farklar		Vergi varlığı /(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkı	54.827.497	52.177.497	(10.965.499)	(10.435.499)
Maddi duran varlıklar değerlendirme farkları	16.224.031	16.699.231	(3.558.519)	(3.339.846)
Maddi duran varlıklara ilişkin diğer farklar	493.832	4.842.126	(98.766)	(968.425)
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.385.558)	(1.487.581)	477.112	297.516
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	(529.089)	(481.609)	116.400	96.322
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(58.038)	(133.526)	12.768	29.376
Türev finansal araçlar	(55.380)	(448.976)	12.184	89.795
Kredi değerlendirme farkları	394.265	149.032	(86.738)	(32.787)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(851.855)	(339.867)	187.408	67.973
Diğer	(804.539)	202.377	177.998	(40.476)
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(13.726.652)	(14.236.051)

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Ana ortaklığın öngörülebilir gelecekte faydalanacağı ertelenmiş vergi varlığına ilişkin bir tahminin bulunmaması sebebi ile, ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış mahsup edilebilir mali zararlarının toplam tutarı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 3.034.221 TL (31 Aralık 2018: 3.034.221 TL)'dir. Bu tutarlar ile ilgili vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
2021	2.593.554	2.593.554
2022	440.667	440.667
	3.034.221	3.034.221

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(14.236.051)	(15.304.227)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	626.418	634.550
Maddi duran varlık değerlendirme fonuna verilen	(218.673)	360.453
Tanımlanmış fayda planlarına verilen	101.654	73.173
Kapanış bakiyesi	(13.726.652)	(14.236.051)

1 Ocak - 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide kapsamlı gelir tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Vergi öncesi kar	11.016.845	(516.405)
Yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan dönem vergi gideri	(2.423.706)	113.609
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.622)	(545.741)
Yatırım teşviklerinden indirimler	1.121.302	-
Diğer	518.662	(88.507)
Cari dönem vergi gideri	(789.364)	(520.639)

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Hisse başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın) raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Pay başına kazanç/(kayıp):		
Net dönem karı/(zararı)	10.227.481	(1.037.044)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri bir TL)	10.000.000	10.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp)	1,0227	(0,1037)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un aktiviteleri, çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; pazar riski, (kur riski, nakit akım, makul değer faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), sermaye riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un risk yönetim programı, finansal pazarlarda tahmin edilemeyen değişimlere odaklanmış olup bu değişimlerin Grup'un finansal performansı üzerindeki olası olumsuz etkilerini en aza indirmeyi amaçlamaktadır.

Risk yönetimi bağlı ortaklıklar tarafından, Grup Yönetim Kurulu'nun onayladığı politikalar çerçevesinde ve Yönetim Kurulu'nun yönetiminde uygulanmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politikalar hazırlamaktadır.

1. Piyasa riski

Faiz riski

Grup, faiz oranlarındaki değişikliklerin faize duyarlı pasiflerine olan etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır (Dipnot 4). Söz konusu, faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülükleri analiz ederek takip edilmektedir.

	Faiz pozisyonu	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	56.031.543	47.314.821
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	-	-

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinde borçlarının Türk Lira'sına çevriminde, kur oranlarının değişiminden ötürü, kur riskine maruz kalmaktadır. Bu riskler, döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlenmektedir. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Gerekli görüldüğünde kur riskinden korunmak amacı ile türev finansal araçlar kullanabilmektedir.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu:

	Cari Dönem (31 Aralık 2019)				Önceki Dönem (31 Aralık 2018)			
	TL karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP	TL karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP
1- Ticari Alacaklar	64.748.227	3.013.943	6.162.865	753.302	8.844.222	760.103	691.002	102.218
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	9.201.403	9.789	1.338.482	31.061	8.147.562	29.297	1.326.051	-
2b. Parasal Olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	(606.169)	(42.787)	(40.072)	(10.995)	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	73.343.461	2.980.945	7.461.275	773.368	16.991.784	789.400	2.017.053	102.218
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	2.298.857	387.000	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.298.857	387.000	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	75.642.318	3.367.945	7.461.275	773.368	16.991.784	789.400	2.017.053	102.218
10. Ticari Borçlar	(27.002.752)	(4.223.462)	(277.106)	(9.210)	73.967	67	8.512	3.352
11. Finansal Yükümlülükler	(18.903.009)	(153.764)	(2.704.962)	-	22.353.715	296.200	3.449.807	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(45.905.761)	(4.377.226)	(2.982.068)	(9.210)	22.427.682	296.267	3.458.319	3.352
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(43.214.903)	257	(6.498.125)	-	24.947.333	148.743	4.008.761	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(43.214.903)	257	(6.498.125)	-	24.947.333	148.743	4.008.761	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(89.120.664)	(4.376.969)	(9.480.193)	(9.210)	47.375.015	445.010	7.467.080	3.352
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	(2.314.752)	-	(384.000)	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülükler Tutarı	-	-	-	-	2.314.752	-	384.000	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	164.762.982	7.744.914	16.941.468	782.578	(32.697.983)	344.389	(5.834.027)	98.866
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7b.23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	163.070.294	7.400.701	16.981.540	793.573	(30.383.231)	315.093	(6.776.078)	98.866
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	31.510.692	2.235.050	2.180.184	480.231	34.157.345	2.701.214	2.896.991	451.916
24. İthalat	8.783.219	240.116	1.094.305	8.124	1.402.866	160.258	122.731	-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	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	388.435	(388.435)	388.435	(388.435)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	388.435	(388.435)	388.435	(388.435)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(183.892)	183.892	(183.892)	183.892
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(183.892)	183.892	(183.892)	183.892
Sterlin'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- Sterlin net varlık/yükümlülüğü	64.200	(64.200)	64.200	(64.200)
8- Sterlin riskinden korunun kısım (-)	-	-	-	-
9-Sterlin Net Etki (7+8)	64.200	(64.200)	64.200	(64.200)
TOPLAM (3+6+9)	268.743	(268.743)	268.743	(268.743)

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2018

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	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	181.180	(181.180)	181.180	(181.180)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	181.180	(181.180)	181.180	(181.180)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.516.751)	3.516.751	(3.516.751)	3.516.751
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.516.751)	3.516.751	(3.516.751)	3.516.751
Sterlin'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- Sterlin net varlık/yükümlülüğü	65.774	(65.774)	65.774	(65.774)
8- Sterlin riskinden korunun kısım (-)	-	-	-	-
9-Sterlin Net Etki (7+8)	65.774	(65.774)	65.774	(65.774)
TOPLAM (3+6+9)	(3.269.797)	3.269.797	(3.269.797)	3.269.797

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilgili para birimleri TL karşısında sırasıyla %10 ve %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi kar/zarar ve diğer kapsamlı gelir (vergi öncesi) etkisi 268.743 TL zarar/kar (31 Aralık 2018: 3.269.797 TL zarar/kar).

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski

Kredi riski nakit ve nakit benzerleri, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirmemesi riskini beraberinde getirir. Grup'un maruz kaldığı kredi riski serbest kullanıcılara yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Grup, vadesi geçen diğer alacaklarını tahsil edemeyecek olduğunu gösteren objektif kanıtların söz konusu olması halinde, şüpheli alacak karşılığı ayırır.

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduatlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(Dipnot4)	-	16.651.855	-	-	16.085.536	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	14.690.519	-	-	16.085.536	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların değeri						
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri (Dipnot 5)	-	1.961.336	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.239.179	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.239.179)	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						
Değer düşüklüğü (-)						
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduatlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4.809.852	14.333.023	-	794.644	9.372.069	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	4.809.852	12.650.674	-	10.309	9.372.069	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların değeri						
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri (Dipnot 5)	-	1.682.349	-	784.335	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.432.718	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.432.718)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						
Değer düşüklüğü (-)						
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin tablo:

31 Aralık 2019

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduatlar	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	1.103.918	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	450.956	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	406.461	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

31 Aralık 2018

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduatlar	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	2.538.698	120.981	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	930.540	395.662	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	761.889	267.692	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Grup'un yükümlülükleri üzerinden ödenecek faizlerinin de dahil edildiği yükümlülüklerinin, kalan vadelerine göre dağılımı izleyen aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019				
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Banka kredileri	56.031.543	55.991.543	1.008.261	15.754.317	39.228.965
Ticari borçlar	5.448.878	5.448.878	5.448.878	-	-
Diğer borçlar	696.490	696.490	696.490	-	-
Toplam	62.176.911	56.688.033	1.704.751	15.754.317	39.228.965

	31 Aralık 2018				
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Banka kredileri	47.314.821	51.470.752	8.020.551	16.720.884	26.729.317
Ticari borçlar	5.201.962	5.400.326	3.233.521	2.166.805	-
Diğer borçlar	255.051	255.051	255.051	-	-
Toplam	52.771.834	57.126.129	11.509.123	18.887.689	26.729.317

iv) Sermaye riski yönetimi

Grup'un sermayeyi yönetirken hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (kredileri ve finansal kiralama borçlarını içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iv) Sermaye riski yönetimi

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam finansal yükümlülükler	56.031.543	47.314.821
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	(16.085.536)	(9.373.002)
Net borç	39.946.007	37.941.819
Toplam özkaynaklar	88.717.896	79.590.904
Net borç/özkaynak oranı	%45	%48

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların makul değeri:

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metotları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal araçların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır

Finansal araçların makul değeri

Finansal varlıklar

Yıllonun kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, taşınan değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri ve bankalar makul bedelleri ile gösterilmektedir.

Ticari ve diğer alacakların ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte, taşınan değerlerinin makul değerlerini gösterdiği tahmin edilmektedir.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Arazi ve arsalar	-	13.442.865	-
Binalar	-	9.407.135	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	70.000.000	-
Toplam varlıklar	-	92.850.000	-

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Arazi ve arsalar	-	16.580.000	-
Binalar	-	7.227.000	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	67.350.000	-
Toplam varlıklar	-	91.157.000	-

Finansal yükümlülükler

Borçlanmaların makul değerleri Dipnot 4'te açıklanmıştır.

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Aşağıda yer alan tablo makul değeri ile taşınan ve makul değer değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Farklı seviyeler aşağıdaki gibi tanımlanmıştır:

Finansal yükümlülükler

- Benzer varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir veriler (Seviye 2).
- Gözlemlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için diğer veriler (gözlemlenemeyen girdiler) (Seviye 3)

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 -FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal araçlar	-	55.380	-
Toplam yükümlülükler	-	55.380	-

31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal araçlar	-	448.976	-
Toplam yükümlülükler	-	448.976	-

.....