

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor****1) Olumsuz Görüş**

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Olumsuz Görüşün Dayanağı paragrafında belirtilen hususların öneminden dolayı konsolide finansal tablolar, Royal Halı İplik Tekstil Mobilya San. ve Tic. A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak gerçeğe uygun bir biçimde sunmamaktadır.

2) Olumsuz Görüşün Dayanağı

- a. Ana Ortaklık Şirket'in 25 Temmuz 2016 tarihinde KAP'ta yapmış olduğu açıklamaya göre, Gaziantep 13. Asliye Mahkemesinin 24 Temmuz 2016 tarihli kararı ile Şirket'in Yönetim Kurulu Başkanı Taner Nakıboğlu ile Yönetim Kurulu Üyesi Cahit Nakıboğlu, yasa dışı FETÖ-PDY örgütü (Fethullahçı Terör Örgütü-Paralel Devlet Yapılanması) soruşturması kapsamında tutuklanmışlardır. 11 Ağustos 2016 tarihinde KAP'ta yapılan diğer bir açıklamaya göre; Gaziantep 2.Sulh Ceza Hakimliğinin 04 Ağustos 2016 tarih ve 2016/5027 sayılı kararı ile Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne kayyım ataması yapılmıştır. 14 Ekim 2016 tarihinde KAP'ta yapılan açıklamaya göre ise; 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 19.Maddesi gereğince kayyımluk yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, Gaziantep 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 02.09.2016 tarih ve 2016/5555 D. İş sayılı kararı ile kayyımların yetkileri Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna devredilen Şirket'in Yönetim Kuruluna Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu Fon Kurulunun 08.09.2016 tarih ve 2016/197 sayılı kararı, 27.09.2016 tarih ve 2016/214 sayılı kararı, Başbakan Yardımcılığı (Sayın Nurettin Canikli) Makamının 09.02.2017 tarih ve 2017/48 sayılı kararı, 08.03.2017 tarih ve 2017/139 sayılı kararı, 08.05.2017 tarih ve 2017/254 sayılı kararı, 10.05.2017 tarih ve 2017/267 sayılı kararı, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu Fon Kurulunun 03.11.2017 tarih ve 2017/269 sayılı kararı, 17.11.2017 tarih ve 2017/286 sayılı kararı, 25.01.2018 tarih 2018/38 sayılı kararı, 28.02.2019 tarih ve 2019/157 sayılı kararı ve 27.06.2019 tarih ve 2019/353 sayılı kararıyla Yönetim Kurulu Başkanlığına Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin ve Yönetim Kurulu Üyeliğine Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik, Yaşar Atılğan, Mehmet Ali Alp, Fatma Hülya Köylüoğlu, İsmail Acar ve Şirket Genel Müdürü olarak Mehmet Nazif Koca atanmışlardır.

- b. Grup, yurtdışı bağıli ortaklıklarının döneme ait finansal verilerini Şirket'in hukuki durumu nedeni ve talep etmesine rağmen temin edememiş, bağıli ortaklıklarını konsolide dışında tutarak finansal tablo oluşturmuştur. Bu uygulama, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS 27) uygun değildir. TMS 27'ye göre konsolide finansal tablolarda yurtdışı bağıli ortaklıklarının finansal tablolarını dâhil ederek hazırlanmış olması gerekmektedir. Bu nedenle yurtdışı ortaklıkların finansal tablolarının olmaması nedeniyle, hazırlanan finansal tablolar gerçeği yansıtmaktan uzaktır.
- c. Grup'un dönem sonu itibarıyla diğer alacaklar, satıcılar ve avansların hesap bakiyelerine ilişkin olarak alınan dış teyitlerde, kayyumluk yetkisi verilen Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'nun almış olduğu karar doğrultusunda dondurulmuş olan hesaplar için dış teyit çalışması yapılmadığı tespit edilmiştir. Gerek dış teyit çalışması yapılmayan dondurulmuş hesaplar ve dış teyit sonucu tutarsız olan hesap farkları dikkate alındığında finansal tablolar bundan etkilenecektir.
- d. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu ile kâr veya zarar tablosunun "TFRS 8 Faaliyet Bölümleri" standardına göre bölümlere göre raporlaması, gerekli verilerin tam ve doğru bir şekilde temin edilememesinden dolayı yapılamamıştır.
- e. Grup'un sermayedarlarından Naksan Holding'in iştiraki olan Naksan Plastik'in 2016 ve öncesinden gelen kredi borçlarını vadesinde ödeyememesi nedeniyle 31.12.2019 itibarıyla Alternatif Bank 78.372.100 TL, Türkiye Vakıflar Bankası 227.258.359 TL, Ziraat Bankası 40.495.690 TL, Şeker Bank 25.830.796 TL, Halk Bankası 167.882.224 TL, Ak Bank 58.121.661 TL ve Ziraat Katılım Bankası 350.000 TL tutarlarında icra takibi başlatmış ve Grup'un kefil sıfatıyla bu borcu ödemesi talep edilmiştir. Ayrıca Grup'un bu icra takipleri hariç üçüncü kişiler tarafından açılmış toplam 28.077.223 TL dava ve icra takibi bulunmaktadır. Grup'un aleyhine başlatılan söz konusu dava ve icra takiplerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla toplam 626.343.053 TL tutarına kadar dava riski bulunmaktadır. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar, Koşullu Varlıklar Standart'ında göre ilgili icra takiplerine karşılık ayırması gerekmektedir. 31.12.2019 finansal tablolarında bu Grup bu tutarlara karşılık ayırmış olsaydı eğer; Grup'un Özkaynakları (649.207.142), Dönem Net Zararı (714.231.905) TL olarak gerçekleşecekti. Ayrıca Grup'un toplam aktifli mevcut dava ve icra yükümlülüklerini karşılamamaktadır.
- f. Royal Halı İplik Tekstil Mobilya San. ve Tic. A.Ş.'nin ("Royal Halı") 2015 yılı sonunda Şirket'in yevmiye kayıtlarına toplam 121.668.382 TL tutarında hem varlık hem de yükümlülük artışına sebebiyet veren ve bağımsız denetim raporlarında Alacak Senetleri ve Diğer Mali Borçlar hesaplarında raporladığı tutar ile alakalı olarak fiziki varlıklarının ve hukuki işlemlerinin olup olmadığı tarafımızca yürütülen bağımsız denetim çalışmalarında tespit edilememiştir. İlgili kayıtların Faktoring Çekleri olduğu ve doğru bir muhasebe kaydı ile muhasebeleştirildiğinde, bu çeklerin finansal tablolara etkisi ve muhtemel karşılıkları ile ilgili denetim kanıtı elde edilememiştir.

- g. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda 9.072.707 TL şerefiye bedeli yer almaktadır. TFRS gereği söz konusu şerefiyenin yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulması gerekmektedir. Şerefiye bedeli konsolide finansal tablolar açısından önemli bir tutar olup yönetim tarafından gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi, önemli tahmin ve varsayımlar kullanılmamıştır. Değer düşüklüğüne tabi olduktan sonra oluşacak ilgili tutarın finansal tablolara etkisi tarafımızca tespit edilememiştir.

Diğer Hususlar

Grup'un 31.12.2018 tarihli finansal tabloları, 10 Mayıs 2019 tarihli bağımsız denetçi raporunda görüş bildiren başka bir denetim şirketi tarafından denetlenmiştir.

Görüşümüzü etkilememek ile birlikte, raporlama döneminden sonraki olaylarda açıkladığımız küresel çapta etki eden Yeni Koronavirüs veya COVID-19 Hastalığı sebebi ile ülkemizde ve tüm dünyada geniş çapta uygulanan karantina önlemleri çerçevesinde alınan AVM'lerin ve içerisinde hizmet veren tüm alanların geçici bir süre ile kapatılması kararının, şirket mali tablolarına etkisi öngörülememektedir.

İşletme Sürekliliğini Etkileyen Diğer Hususlar

5411 sayılı Bankacılık Kanununun 134'üncü maddesinin 7071 sayılı Kanun ile yasalaşan Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında 678 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 33'üncü maddesi ile değişik 5'inci fıkrası;

"Fon alacaklarının tahsilini teminen, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uyarınca haczedilen aktif değerler ile lisans, ruhsat ve imtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar ve bu varlıkların ferî veya mütemmim cüzü niteliğindeki sözleşmelerden doğan, ancak başlı başına iktisadi değeri olmayanlar da dahil olmak üzere diğer tüm hak ve varlıkları bir araya getirerek, ticarî ve iktisadî bütünlük oluşturarak alıcısına geçişini sağlayacak şekilde satışına, hacizli malların birden fazla borçluya ait olması ve/veya birden fazla alacaklının haczi olması halinde de satışı yaptırmaya, Fon Kurulu yetkilidir. Fon Kurulu satış kararı ile birlikte, bu satışı gerçekleştirmek üzere en az üç kişiden oluşan bir Satış Komisyonu oluşturur ve başkanını belirler. Ticarî ve iktisadî bütünlük oluşturulmasına karar verilmesinden itibaren iki yıl içerisinde ticarî ve iktisadî bütünlük oluşturan varlıklar ile ilgili işletmelere ait menkul, gayrimenkul ve her türlü hak ve alacaklar ile üçüncü kişiler nezdindekiler de dâhil nakit varlıklarının imtiyazlı alacaklılar dâhil üçüncü kişiler tarafından haczi, muhafaza altına alınması ve satışı talep edilemez, mahcuzların maliklerinin iflasına karar verilemez, ilgili takyidatlar hakkında zamanaşımı ve hak düşürücü süreler işlemez.

6758 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabul Edilmesine Dair Kanunun 687 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değiştirilen "Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun satış ve tasfiyeye ilişkin yetkileri" başlıklı 20 nci maddesinin 1 inci fıkrası;

"19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu ile temettü hariç ortaklık hakları ile yönetim ve denetimi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından devralınan şirketler ve bunların varlıkları ile ilgili olarak Fona verilen yetkiler, bu Kanun Hükmünde Kararname ile Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna verilen kayımlık görevi ile satış veya tasfiye işlemlerinde, bu şirketlerin yahut bunların sahiplerinin Fona borçlu olup olmadığına ve varlıkları üzerinde Fon haczi bulunup bulunmadığına bakılmaksızın kıyasen uygulanır." hükümlerini düzenlemektedir.

İşletme Sürekliliğini Etkileyen Diğer Hususlar (devamı)

Yukarıda yer alan hükümler ve düzenlemeler doğrultusunda Fon Kurulunun 25.10.2018 tarih ve 2018/555 sayılı kararı ile 6758 Sayılı Olağanüstü Hâl Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabul Edilmesine Dair Kanun ile yasalaşan 674 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında kayyımlik yetkisi Fona devredilen Royal Halı İplik Tekstil Mobilya San. ve Tic. A.Ş., Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya San. Tic. A.Ş., ve Royal International Dış Tic. A.Ş.'nin mevduatları, gayrimenkulleri, taşıtları, menkul malları ve stokları (makina, ekipman, demirbaş vs.) ve Türk Patent ve Marka Kurumu nezdindeki hakları (marka, patent ve endüstriyel tasarımlar), internet alan adı ile bu varlıkların ferî ve mütemmim cüzü niteliğindeki tarafı oldukları sözleşmeler ve bu sözleşmelerden doğan ancak başlı başına iktisadi değeri olmayanlar da dahil olmak üzere diğer tüm mal, hak ve varlıkları bir araya getirilerek, "Royal ve Atlas Halı Ticari ve İktisadi Bütünlüğü"nün (Bütünlük) oluşturulmasına karar verilmiştir.

Ticari ve İktisadi Bütünlük (TİB) satışı icrai bir satıştır. TİB satışında şirket hisseleri satılmayıp ticari ve iktisadi bütünlüğe dahil şirketlerin TİB'e dahil edilen mal, hak ve varlıkları satılmaktadır. Ticari ve İktisadi Bütünlük satışı hisse satışı olmadığından satış sonrası şirketin tüzel kişiliği devam etmekte fakat tüm malvarlığı satın alan şahsa/şirkete geçmektedir. Dolayısıyla, şirketin/şirketlerin ticari faaliyeti de bu satışla birlikte son bulmaktadır.

Ayrıca 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Grup faaliyetlerinin devam edeceği varsayımına göre hazırlanmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Türk Ticaret Kanunu Madde 376 kapsamında Grup'un, özkaynaklarının tamamı karşılıksız kalmıştır. Tüm bu koşullar, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyeti üzerinde önemli bir belirsizliğin varlığına işaret etmektedir. Grup'un yönetiminin kayyumda olması ve ortakların üzerindeki ceza davalarının getirdiği olumsuz hallerden dolayı Grup'a özkaynak katkısı yapabilecek sermayedar bulunmaması nedeniyle Grup'un işletme sürekliliğinin devamı ve kaybedilen özkaynağın geri kazanımıyla ilgili tarafımızca bir görüş oluşturulamamıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait bireysel finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz. Tarafımızca; Olumsuz Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir:

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hâsılâtın ve Maliyet Hesaplarının muhasebeleştirilmesi Grup'un esas faaliyet alanı halı ve iplik, dokuma üretimi ve yurtiçi ve yurtdışı satışlarıdır. Hâsılât, ilişikteki finansal tablolarda önemlilik üstü tutarda olması sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Hâsılât kar elde amacı ile faaliyette bulunan her işletme için bir yapısal risk unsuru taşıyan bir kalemdir.	Hâsılâtın muhasebeleştirilmesi için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Anlaşma maddelerine göre, hâsılâtın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir. - Hâsılâtın muhasebeleştirilme sürecine ilişkin iç kontrollerin tasarımı, uygulama ve işleyişlerinin etkinliği değerlendirilmiştir. - Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hâsılâtın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Serhan AKKOYUNLU'dur.

SER&BERKER BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
An Independent Member Firm of **DFK INTERNATIONAL**



Serhan AKKOYUNLU, SMMM
Sorumlu Denetçi
10.04.2020
Ankara

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Konsolide Nakit Akış Tabloları	5
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 - 57

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar		473.692.264	444.414.264
Nakit ve Nakit Benzerleri	8	16.225.097	10.290.684
Ticari Alacaklar		276.646.558	239.709.042
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-10	48.071.128	30.396.968
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	228.575.430	209.312.074
Diğer Alacaklar		20.469.492	47.974.019
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-11	9.895.850	14.060.175
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	10.573.642	33.913.844
Stoklar	13	97.934.134	73.328.806
Peşin Ödenmiş Giderler	14	52.229.904	61.159.793
Diğer Dönen Varlıklar	21	10.187.079	11.951.920
Duran Varlıklar		103.712.091	143.374.635
Finansal Yatırımlar	9	389.492	389.492
Ticari Alacaklar		-	42.761.850
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-10	-	42.761.850
Diğer Alacaklar		179.648	163.759
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	179.648	163.759
Maddi Duran Varlıklar	15	67.432.656	84.615.836
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.102.623	11.399.103
<i>Şerefiye</i>	16	9.072.707	9.072.707
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	16	2.029.916	2.326.396
Peşin Ödenmiş Giderler	14	12.127	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31	24.595.545	4.044.595
TOPLAM VARLIKLAR		577.404.355	587.788.899

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		382.248.049	515.620.858
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	-	205.584.653
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	121.680.423	151.062.016
Ticari Borçlar		172.033.797	106.403.086
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-10	<i>16.458.601</i>	<i>24.861.768</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	<i>155.575.196</i>	<i>81.541.318</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	3.907.127	2.971.664
Diğer Borçlar		2.409.742	1.958.818
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7-11	<i>2.409.742</i>	<i>1.958.818</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	-	-
Ertelenmiş Gelirler	14	28.715.181	18.630.306
Kısa Vadeli Karşılıklar		22.237.881	7.444.046
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	<i>336.037</i>	<i>165.309</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	<i>21.901.844</i>	<i>7.278.737</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	31.263.898	21.566.269
Uzun Vadeli Yükümlülükler		218.020.395	15.239.252
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	209.559.719	4.133.468
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.592.243	11.105.784
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	20	<i>7.592.243</i>	<i>11.105.784</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	31	868.433	-
Özkaynaklar		(22.864.089)	56.928.789
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(22.864.089)	56.928.789
Ödenmiş Sermaye	23	60.000.000	60.000.000
Özsermaye Düzeltme Farkları	23	746.913	746.913
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	23	30.229.933	30.229.933
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		8.095.974	-
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		<i>8.095.974</i>	<i>-</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23	29.877.336	29.877.336
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	23	(63.925.393)	(29.834.277)
Net Dönem Karı / Zararı	23	(87.888.852)	(34.091.116)
TOPLAM KAYNAKLAR		577.404.355	587.788.899

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2019 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2018 31 Aralık 2018
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER	Dipnot		
Hasılat	24	295.003.769	263.083.790
Satışların Maliyeti (-)	24	(271.377.905)	(237.676.426)
BRÜT KAR / (ZARAR)		23.625.864	25.407.364
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	25-26	(63.000)	-
Pazarlama Giderleri (-)	25-26	(29.193.348)	(23.930.096)
Genel Yönetim Giderleri (-)	25-26	(13.898.350)	(15.622.733)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	93.487.998	162.632.633
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27	(138.439.926)	(149.236.345)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(64.480.762)	(749.177)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	2.235.441	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	(23.314)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(62.268.635)	(749.177)
Finansman Giderleri (-)	29	(47.326.728)	(29.645.807)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(109.595.363)	(30.394.984)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		21.706.511	(3.696.132)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	31	21.706.511	(3.696.132)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(87.888.852)	(34.091.116)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(87.888.852)	(34.091.116)
Dönem Karı / Zararının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		(87.888.852)	(34.091.116)
Pay Başına Kayıp / (Kazanç)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kayıp / (Kazanç)	32	(1,46)	(0,57)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		8.095.974	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		10.119.968	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(2.023.994)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		(2.023.994)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		8.095.974	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(79.792.878)	(34.091.116)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	İhraç Primleri/ (İskontolar)	Tanımlanmış Fayda planları Yeniden Ölçüm Kayıp/Kazançları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
							Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM									
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	60.000.000	746.913	30.229.933	(2.857.959)	29.877.336	17.691.302	(56.118.640)	(56.118.640)	79.568.885
Yeniden Düz. Ara Toplam	-	-	-	2.857.959	-	-	(56.118.640)	56.118.640	2.857.959
Diğer Değişikler Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	8.593.061	-	8.593.061
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	(34.091.116)	(34.091.116)
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	60.000.000	746.913	30.229.933	-	29.877.336	(29.834.277)	(34.091.116)	(34.091.116)	56.928.789
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	60.000.000	746.913	30.229.933	-	29.877.336	(29.834.277)	(34.091.116)	(34.091.116)	56.928.789
Transferler	-	-	-	-	-	-	(34.091.116)	34.091.116	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	8.095.974	-	-	-	(87.888.852)	(79.792.878)
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	60.000.000	746.913	30.229.933	8.095.974	29.877.336	(63.925.393)	(87.888.852)	(87.888.852)	(22.864.089)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2019 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2018 31 Aralık 2018
	Dipnot		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		35.883.095	(39.908.324)
Dönem Karı/Zararı		(87.888.852)	(34.091.116)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		68.724.594	34.223.873
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	17.888.347	15.735.302
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	47.889.108	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	4.753.161	11.105.784
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	14.623.107	7.444.046
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.253.388	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	31	(19.682.517)	(61.259)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		55.047.353	(40.041.081)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(47.107.801)	36.809.826
Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış)	11	26.224.291	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(24.605.328)	(20.984.384)
Diğer Dönen ve Duran Varlıklardaki Artış (Azalış)	14	19.002.637	(3.177.531)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	68.684.697	(24.829.739)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	935.463	-
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	11	450.924	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	21	1.764.841	(29.937.892)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	21	9.697.629	10.083.666
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış)		-	(8.005.027)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		35.883.095	(39.908.324)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(408.687)	(1.557.527)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-16	1.335.800	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-16	(1.744.487)	(1.557.527)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(29.539.995)	45.016.003
Finansal Borçlardaki Değişim, net	9	(29.539.995)	45.016.003
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		5.934.413	3.550.152
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		10.290.684	6.740.532
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)		16.225.097	10.290.684

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Royal Hali İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Royal Hali” veya “Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılacaktır), 2000 yılında Gaziantep/Türkiye’de Naksan Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. unvanı ile kurulmuş olup, unvanını 31 Aralık 2007 tarihinde değiştirmiş ve aynı tarihte tescil ettirmiştir. Şirket, üretim faaliyetlerine ilk olarak branda dokuma, dokuma sulama hortumları, polyester branda, örme çuval, tabaklama ve kaplama işleri ile başlamış, daha sonra 2005 yılında faaliyet konusunu değiştirerek halı (PP, akrilik, yün) ve BCF teknolojisini kullanarak iplik üretimi yapmaya başlamıştır. Aynı yıl içerisinde, makine halısı üretimi yapmak için yeni fabrika kurmaya yönelik yatırımda bulunmuştur. Şirket, “Royal Hali” halı markasını Türk Patent Enstitüsü tarafından tescil ettirerek yurtiçi ve yurtdışı halı pazarına girmiştir. Şirket, 2007 yılında “Pierre Cardin” markasının halı sektöründeki kullanım hakkını elde etmiş ve bu markalarla halı üretimi faaliyetini sürdürmektedir. 2010 yılında ise Şirket, Pierre Cardin’in halı sektöründeki kullanım hakkını 10 yıl süreyle kiralamıştır. Bu iki markaya ilave olarak Şirket, 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla “Atlas Halı” markasını bünyesine katmıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 18 tane bölge bayisi olup, yurtiçi halı satışlarının büyük kısmını bu bayiler aracılığıyla gerçekleştirmektedir. Ayrıca, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Şirket’in halı satışı gerçekleştirmek amacıyla, Gaziantep, İstanbul ve Samsun’da olmak üzere toplam 3 adet kendisinin işletmeciliğini yaptığı showroomları ve İstanbul ilinde 1 adet deposu bulunmaktadır. BCF iplik satışlarında ise bayi veya şube sistemi bulunmamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde istihdam edilen ortalama personel sayısı 632’dir (31 Aralık 2018: 581).

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 03 Mayıs 2013 tarihinde Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde Birincil Piyasa’da halka arz edilmiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %28,75’i Borsa İstanbul Anonim Şirketi Yönetim Kurulunun 02 Ağustos 2016 tarihindeki kararına istinaden, 04 Ağustos 2016 tarihinden itibaren yakın izleme pazarında işlem görmektedir (31 Aralık 2018: %28,75). Şirket’in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bilinen ortaklık yapısı Not 23.1’de sunulmuş olup Şirket’in ana ortağı Naksan Holding Anonim Şirketi’dir.

Ana Ortaklık Şirket’in 25 Temmuz 2016 tarihinde KAP’ta yapmış olduğu açıklamaya göre, Gaziantep 13. Asliye Mahkemesinin 24 Temmuz 2016 tarihli kararı ile Şirket’in 24 Temmuz 2016 tarihinde yönetim kurulu başkanı olan Taner Nakıboğlu ile yönetim kurulu üyesi olan Cahit Nakıboğlu yasa dışı FETÖ-PDY örgütü (Fethullahçı Terör Örgütü-Paralel Devlet Yapılanması) kapsamında tutuklanmışlardır. 11 Ağustos 2016 tarihinde KAP’ta yapılan diğer bir açıklamaya göre; Gaziantep 2.Sulh Ceza Hakimliğinin 04 Ağustos 2016 tarih ve 2016/5027 sayılı kararı ile Royal Hali İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’ne kayyım ataması yapılmıştır. 14 Ekim 2016 tarihinde KAP’ta yapılan açıklamaya göre ise; 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19. maddesi gereğince kayyımlık yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 05.03.2018 tarihli 9529 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik, Yaşar Atılgan ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır. 16.04.2018 tarihli 9559 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Üyesi Yaşar Atılgan’ın üyeliği sona ermiştir. 24.07.2019 tarihli 9875 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yaşar Atılgan, İsmail Acar ve Fatma Hülya Köylüoğlu Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanmışlardır.

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresleri aşağıdaki gibidir;

Halı Fabrikası

4. Organize Sanayi Bölgesi 83402 No’lu Cadde No: 3
Başpınar / Gaziantep / Türkiye

BCF İplik Fabrikası

1.Organize Sanayi Bölgesi 83118 No’lu Cadde No: 6
Başpınar / Gaziantep / Türkiye

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Ana Ortaklık Şirket’in konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (“Atlas Halı” veya “Şirket”), 14 Eylül 2011 tarihinde İstanbul/Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu, her türlü halı satış ve pazarlamasını yapmaktır.

Atlas Halı, satışlarını, ürünlerini bölge bayisi kullanmadan direkt bayiler kanalı ile nihai tüketiciye ulaştırmak suretiyle gerçekleştirmektedir.

Gaziantep Adliyesi 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 22 Temmuz 2016 tarih ve 2016/4529 sayılı kararı ile Şirket’e kayyım ataması yapılmıştır. 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19. maddesi gereğince kayyımlik yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 05.09.2018 tarihli 9653 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır. 08.03.2019 tarihli 9783 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yaşar Atılgan Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanmıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde istihdam edilen ortalama personel sayısı 6’dır (31 Aralık 2018: 6).

Şirket’in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100,00	5.000.000	%100,00	5.000.000
Toplam	%100,00	5.000.000	%100,00	5.000.000

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 29 Ocak 2013 tarihinde Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin %51’ine tekabül eden hisselerini, Şirket’in ana ortağı konumunda bulunan Naksan Holding Anonim Şirketi’nden, geriye kalan %49’una tekabül eden hisselerini ise 31 Aralık 2015 tarihinde Şirket’in ilişkili tarafı konumunda bulunan Naksan Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nden satın almıştır.

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

Altunizade Mah. Tophanelioğlu Cad. Arduman İş Mrk. B-B1. No: 6/2 Üsküdar/İstanbul

Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi

Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Royal International” veya “Şirket”) 7 Ocak 2015 tarihinde Gaziantep/Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu, her türlü halı, iplik ve ham ya da işlenmiş tekstil ürünlerinin alımı, satımı, pazarlaması, ithalat ve ihracatını yapmaktır.

Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: 1).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Şirket’in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Hissedarlar				
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100,00	50.000	%100,00	50.000
Toplam	%100,00	50.000	%100,00	50.000

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

4. Organize Sanayi Bölgesi 83402 No’lu Cadde No: 3 Başpınar / Gaziantep / Türkiye

Gaziantep Adliyesi 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 22 Temmuz 2016 tarih ve 2016/4529 sayılı kararı ile Şirket’e kayıym ataması yapılmıştır. 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19. maddesi gereğince kayıymlık yetkisi ise Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 02.08.2018 tarihli 9634 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır. 24.07.2019 tarihli 9875 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yaşar Atılğan Yönetim Kurulu Üyeliğine atanmıştır.

Royal Teppiche Gmbh

Royal Teppiche Gmbh (“Royal Teppiche” veya “Şirket”) 2015 yılı içerisinde Almanya’da kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu, toptan halı ve iplik satışı yapmaktır. Şirket kurulmuş olduğu ülke kanunlarına göre 05.06.2018 tarihinde alınan Yönetim Kurulu Kararı ile tasfiye sürecine girmiştir.

Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı bilinmemektedir (31 Aralık 2018: Bilinmemektedir).

Şirket’in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı EURO cinsinden aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (EURO)	Hisse oranı	Hisse tutarı (EURO)
Hissedarlar				
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100,00	25.000	%100,00	25.000
Toplam	%100,00	25.000	%100,00	25.000

İlişikteki konsolide finansal tablolarda finansal yatırımlarda gösterilen yurtdışı bağlı ortaklıklardan **Royal Teppiche Gmbh** Şirketi’nin 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları temin edilememiştir. Şirket’in faaliyetleri durmuş ve tasfiye sürecindedir. İlgili şirketin finansal tabloları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde tarafımızdan veya başka herhangi bir bağımsız denetçi tarafından bağımsız denetime tabi tutulmamış olmasından dolayı, söz konusu yurtdışı bağlı ortaklıklardan oluşabilecek ilave yükümlülükler tespit edilememiş olup ilişikteki konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisi belirlenememiştir.

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

4 Panzestra, Hall 1 52372 Kreuzau /Stochelm / Almanya

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Royal Rugs & Carpet Inc.

Royal Rugs & Carpet Inc. (“Royal Rugs” veya “Şirket”) 2015 tarihinde ABD’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu, toptan halı ve iplik satışı yapmaktır.

Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı bilinmemektedir (31 Aralık 2018: Bilinmemektedir).

Şirketin 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı ABD Doları cinsinden aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (ABD Doları)	Hisse oranı	Hisse tutarı (ABD Doları)
Hissedarlar				
Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100,00	125.000	%100,00	125.000
Toplam	%100,00	125.000	%100,00	125.000

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

500 Industrial Rd. Carlstadt NJ 07072 / ABD

İlişikteki konsolide finansal tablolarda finansal yatırımlarda gösterilen yurtdışı bağlı ortaklıklardan **Royal Rugs&Carpet Inc.** Şirketi’nin 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları temin edilememiştir. Şirket’in faaliyet durumu ve varlıkları hakkında herhangi bir bilgi alınamamaktadır. İlgili şirketin finansal tabloları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde tarafımızdan veya başka herhangi bir bağımsız denetçi tarafından bağımsız denetime tabi tutulmamış olmasından dolayı, söz konusu yurtdışı bağlı ortaklıklardan oluşabilecek ilave yükümlülükler tespit edilememiş olup ilişikteki konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisi belirlenememiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Nisan 2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mâli durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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.
- **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 muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

- **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 özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar 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 kiralayanlar 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 kiralayanlar 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 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 şirket 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.
- **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.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- 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.
 - **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.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (“geçerli para birimi”). Konsolide finansal tablolar, Royal Hali’nin geçerli, Grup’un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar Royal Teppiche Gmbh (Almanya) ve Royal Rugs & Carpet Inc (Amerika) şirketlerinin cari döneme ait finansal tablolarının temin edilememesi nedeni ile ilgili bağlı ortaklıklar, konsolide finansal tablolara dahil edilememiştir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılamamıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları

- (a) Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Royal Halı ile Bağlı Ortaklıklar'ın aşağıdaki (b)'den (c)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- (b) Bağlı Ortaklıklar, Royal Halı'nın yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.
- (c) Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Royal Halı'nın sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar'daki Royal Halı'nın doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Etkin Ortaklık		Etkin Ortaklık	
Bağlı Ortaklıklar	Oy Hakkı	Oranı	Oy Hakkı	Oranı
Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00
Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00

- (a) İştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştirakleri bulunmamaktadır.

Konsolidasyona tabi olması gereken Royal Rugs & Carpet Inc ve bulunduğu ülkede tasfiye sürecine girmiş olan Royal Teppiche GmbH şirketleri ile ilgili bilgi talep edilmiş ancak Not 1'de bahsedilen bilgiler dışında herhangi bir finansal veriye ulaşılamamıştır. Tam konsolidasyon yöntemi ile finansal tablolarda konsolide edilmesi gereken Royal Halı'nın bahsedilen yurtdışı ortaklıklarının mali verilerinin temin edilmesi mümkün olmadığından finansal tablolara etkileri bilinmemektedir.

İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken tespit edilen geçmiş dönem hataları ve sınıflandırmaları TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar" standardında belirtildiği şekilde geriye dönük yeniden düzenleme kapsamında düzeltilmiştir. Bu kapsamda gerçekleştirilen yeniden düzenleme kayıtları şunlardır:

- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 597.901 TL tutarındaki "İştiraklerden Alacaklar" ve 1.034.347 TL tutarındaki "Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar" bakiyelerinin "İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar" finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı görülmüştür. İlgili bakiyeler, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla "İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar" finansal tablo kalemi içerisinde sunulmuştur.
- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 6.260 TL tutarındaki "Personelden Alacaklar" bakiyesinin "Diğer Dönen Varlıklar" finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı görülmüştür. İlgili bakiye, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla "İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar" finansal tablo kalemi içerisinde sunulmuştur.
- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 4.464.872 TL tutarındaki "Gelir Tahakkukları" bakiyesinin "İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar" finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı görülmüştür. İlgili bakiye, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla "İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar" finansal tablo kalemi içerisinde sunulmuştur.
- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 146.806 TL tutarındaki "İş Avansları" bakiyesinin "İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar" finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı görülmüştür. İlgili bakiye, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla "Peşin Ödenmiş Giderler" finansal tablo kalemi içerisinde sunulmuştur.
- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 151.062.016 TL tutarındaki "Diğer Mali Borçlar" bakiyesinin "Kısa Vadeli Borçlanmalar" finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı görülmüştür. İlgili bakiye, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla "Diğer Finansal Yükümlülükler" finansal tablo kalemi içerisinde sunulmuştur.
- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 1.555.210 TL tutarındaki "Ödenecek Vergi ve Fonlar" bakiyesinin ve 20.011.059 TL tutarındaki "Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler" bakiyesinin "İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar" finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı görülmüştür. İlgili bakiyeler, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" finansal tablo kalemi içerisinde sunulmuştur.
- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 26.938.508 TL tutarındaki "Gider Tahakkukları" bakiyesinin "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı görülmüştür. İlgili bakiye, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla "Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar" finansal tablo kalemi içerisinde sunulmuştur.
- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 8.443.675 TL tutarındaki "Olağanüstü Yedekler" bakiyesinin "Geçmiş Yıllar Karları/Zararları" finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı görülmüştür. İlgili bakiye, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" finansal tablo kalemi içerisinde sunulmuştur.
- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 13.560.855 TL tutarındaki "Özel Fonlar" bakiyesinin "Geçmiş Yıllar Karları/Zararları" finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı görülmüştür. İlgili bakiye, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" finansal tablo kalemi içerisinde sunulmuştur.
- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 7.033.096 TL tutarındaki "Faiz Gelirleri" bakiyesinin "Finansman Gelirleri" finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı görülmüştür. İlgili bakiye, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" finansal tablo kalemi içerisinde sunulmuştur.
- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 160.660 TL tutarındaki "İzin Karşılıkları" ve 5.126.005 TL tutarındaki "Kıdem Tazminatı Karşılıkları" bakiyelerinin "Karşılık Giderleri" finansal tablo kalemi içerisinde sınıflandırıldığı görülmüştür. İlgili bakiye, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla "Genel Yönetim Giderleri" finansal tablo kalemi içerisinde sunulmuştur.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla raporlanan sermaye yapısı, SPK'ya bildirilen sermaye yapısı ile mutabık olacak şekilde güncellenmiştir. Geçmiş dönem raporlanan ve yeniden düzenlenen sermaye yapıları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2018		Raporlanan 31 Aralık 2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Naksan Holding Anonim Şirketi	50,15%	30.090.000	50,15%	30.090.000
Halka Açık Kısım	24,56%	14.734.724	21,80%	13.082.271
Osman Nakıboğlu	12,03%	7.220.797	12,03%	7.220.797
Cahit Nakıboğlu	6,26%	3.756.932	6,26%	3.756.932
Bahaeddin Nakıboğlu	0,00%	-	3,00%	1.800.000
Cihan Dağcı	2,08%	1.250.000	2,08%	1.250.000
Emre Nakıboğlu	2,00%	1.200.000	2,00%	1.200.000
Ferhan Nakıboğlu	1,25%	750.000	1,25%	750.000
Mehmet Hilmi Nakıboğlu	1,00%	600.000	1,00%	600.000
Taner Nakıboğlu	0,42%	250.000	0,42%	250.000
Diğer	0,25%	147.547	0,00%	-
Sermaye	100,00%	60.000.000	100,00%	60.000.000

Söz konusu değişimler sonucunda 1 Ocak 2018 tarihli açılış finansal durum tablosunda değişim olmamakla birlikte ilgili sınıflama değişiklikleri 31 Aralık 2018 kapanış finansal durum tablosunda gösterilmiştir.

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler 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.

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışlarındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafla belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde ayrı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar, tahminler ile farklılıklar içerebilir. Bu tahminler, düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları yansıtılmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için karşılık ayrılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 20'de yer almaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kâr projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 31'de yer almaktadır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferdir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 7).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflar tanımına uyan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

- Bilim Plastik Kim. Nak. Turz. San. ve Tic. A.Ş.
- Adularya Doğalgaz İth. ve İhr. Toptan Satış A.Ş.
- Adularya Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.
- Adularya Enerji Elk. Ür. ve Mad. A.Ş.
- Balkara Madencilik Nakliye İnş. ve Tic. A.Ş.
- Baltacı İç ve Dış Nak. Pet. Ür. ve Mad. San. Tic. A.Ş.
- Gediz Enerji Elektrik Üretim ve Mad. A.Ş.
- Horizon Liman İşl. San. ve Tic. A.Ş.
- Malkara Kömür İşl. A.Ş.
- Miad Mühendislik İnşaat Taahhüt A.Ş.
- Riva Enerji A.Ş.
- RMT Grup Demiryolu Mak. İnş. A.Ş.
- RK Grup Demiryolu Tek. İnş. Elk. A.Ş. (Tasfiye halinde)
- Tümsan İnş. Mad. San. ve Tic. A.Ş.
- Akkoza Mensucat San. Tic. A.Ş.
- Akmis Tarım Hayv. İnş. San. Tic. Ltd. Şti.
- Antepia Hizmet İşleri İnş. ve Tic. A.Ş.
- Arasa Paz. Ltd. Şti.
- Bakım Elk. Plastik Tekstil San ve Tic. A.Ş.
- Buca İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.
- Elit Baskılı Ürn. Amb. San. ve Tic. A.Ş.
- Elma Sepeti Bilgs. Yazılım İth. İhr. Eğit. Ser. ve Rek. Tic. A.Ş.
- Kale Teknik Yapı İnş. Taah. San. ve Tic. Ltd. Şti.
- Kubba Rest. Turizm Gıda İnş. Nak. San. ve Tic. Ltd. Şti.
- Menhel Tarım Hay. ve Gid. San. ve Tic. A.Ş.
- Naksan Dış Tic. A.Ş.
- Naksan Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.
- Naksan Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.
- Naksan Gıda ve Tarımsal İşl. San. ve Tic. A.Ş.
- Naksan Koll. Şti.
- Naksan Plastik ve Enerji San. ve Tic. A.Ş.
- Naksan Tek. Paz. Satış Dağ. San. ve Tic. A.Ş.
- Nett Yatırım ve Gayr. İşl. İnş. Taah. San. ve Tic. A.Ş.
- P-Konsept Dek. İnş. San. Tic. A.Ş.
- Rinak Loj. Güm. Hiz. İnş. Taah. San. ve Tic. A.Ş.
- Rinotrans Liman Hiz. Güm. İnş. Pet. Doğl. San. ve Tic. A.Ş.
- Royal International Dış Tic. A.Ş.
- TCV Gıda San. Tic. A.Ş.
- Tezcan Yatırım Yapı İnş. Taah. San. ve Tic. A.Ş.
- Tezcan Proje İnşaat Taah. San. ve Tic. A.Ş.
- Zirve Mısır Ür. Gıda San. Tic. A.Ş.
- Züsüm Makine ve Gıda San. Tic. A.Ş.
- Atlas Halı Aks. ve Mob. San. Tic. A.Ş.
- Naksan Holding A.Ş.
- Sanal Kokpit Simülatör Ürt. San. ve Tic. A.Ş.
- Soho Yat. İnş. Gay. Dış Tic. A.Ş.
- Cardiatech Sağlık Ür. Tic. ve San. A.Ş. (Tasfiye halinde)
- Tuna Denizcilik İç ve Dış Ticaret Ltd. Şti.
- Vera Denizcilik A.Ş.
- Verimli Plastik Film ve Enerji San. ve Tic. A.Ş.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Not 10).

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 öngörülemez bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Grup, konsolide 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.

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 (Not 27).

Grup fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring işlemine konu olan alacaklardan, Faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Grup'un tahsilat riskinin devam ettiği tutarlar ise konsolide finansal tablolarda taşınmaya devam etmekte, bu alacaklar karşılığında faktoring şirketinden alınan avans, konsolide finansal tablolarda "Borçlanmalar" hesabı altında faktoring işlemlerinden borçlar olarak gösterilmektedir. Faktoring işlemleri sık yapılmadığından Grup'un tahsil etme iş modelini değiştirmemektedir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 13).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(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 “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide 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.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen 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:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup’un türev araçlarını vadeli yabancı para işlemleri, yabancı para swap işlemleri ve çapraz kur sabit faiz swap işlemleri oluşturmaktadır.

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir (Not 9). Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

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

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Grup'a sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (Not 8). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman veya üretim birimi yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	15-50 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5-50 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince

Grup'un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, Arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Elit Gayrimenkul Değerleme Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirme tarihinden finansal durum tablosu gününe kadar isabet eden tutar indirilerek gösterilmiştir. İlgili tutar ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar (devamı)

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 10 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iktisap eden işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği vaka veya işlemdir.

Grup tarafından gerçekleştirilen işletme birleşmeleri, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standard kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltililebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilmiştir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Borçlanma maliyetleri

Amaçlanan kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşaatı ve üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Not 31).

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlık ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, halihazırda çeşitli gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Şirket, bağlı ortaklıklarındaki paylarından kaynaklanan bütün indirilebilir geçici farklar için yalnız ve yalnız aşağıdaki durumlarla sınırlı olarak ve her iki durumun da muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirir:

- Geçici farklar öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönecektir ve
- Geçici farkların kullanılmasına yeter tutarlarda vergilendirilebilir gelir olacaktır.

Şirket, bağlı ortaklıklarındaki payları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için, aşağıdaki her iki koşulun da mevcut olduğu durumlar hariç, ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirir:

- Ana ortaklık olarak işletme geçici farkların tersine dönme zamanlarını kontrol edebilmektedir ve
- Büyük bir ihtimalle geçici fark öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmeyecektir.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standard kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

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 çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla azami 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklara yansıtılır (Not 20).

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, yurt dışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma aracı olarak tanımlanan yükümlülüklerle ilişkin kur farklarının etkin kısmı hariç, konsolide kar veya zarar tablosunda finansman gelirler/giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler altında muhasebeleştirilir.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları (USD)	5,9402	5,2609
Avro (EUR)	6,6506	6,0280
İngiliz Sterlini (GBP)	7,7765	6,6528
İsviçre Frangı (CHF)	6,0932	5,3352

Hasılatın kaydedilmesi

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

Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. 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.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- (a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- (b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- (c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- (d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- (e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Grup'un vadeli mevduat yatırımlarından elde ettiği faiz gelirleri finansal gelirler altında muhasebeleştirilir. Grup'un ticari alacaklardan kaynaklanan vadeli satış faiz gelirleri hasılat içinde muhasebeleştirilir.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup, Halı, BCF iplik ve diğer ticari malların satışlarından hasılat elde etmektedir. Grup'un halı ve bcf iplik satış politikalarına ilişkin detay bilgiler Not 1'de sunulmuştur. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Finansal Kiralama İşlemleri

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşükse minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dâhil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dâhil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dâhil edilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri Grup- Kiracı olarak

Finansal Kiralama

Finansal kiralama işlemine konu olan varlıklar, Grup'un kiracı olduğu durumda ilgili varlığın makul değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden varlıklarda "maddi duran varlıklar" hesabında söz konusu kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar ise yükümlülüklerde "finansal kiralama borçları" hesabında gösterilmektedir.

Finansal kiralama borçları, ilgili maddi duran varlığın satın alma değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılır. Kira sözleşmesinden doğan faiz ödemeleri ise, kira dönemi boyunca kar veya zarar tablosunda gider olarak gösterilir.

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşviğin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara alınır.

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar amortismanına tabi tutulmaz. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların defter değeri, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak ilk sınıflandırmasının hemen öncesinde, ilgili TFRS'ler çerçevesinde ölçülür.

Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda işletme, söz konusu duran varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satış amaçlı olarak sınıflandırır. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) cari gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Ayrıca Satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir.

Kar Payları

Kar payı alacakları, Grup'un iştiraklerinden elde ettiği kar payları temettünün tahsil etme hakkı doğduğu zaman gelir kaydedilir, kar payı ödemeleri ise ilan edildikleri dönemde kardan dağıtım olarak gösterilir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Hisse senedi ihraç primleri

Hisse senedi ihraç primi Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket'in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözükene ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Pay başına kayıp / (kazanç)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kayıp / (kazanç), ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kayıp / (kazanç) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kayıp / (kazanç) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması (devamı)

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hâsılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hâsılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hâsılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, iplik ve halı sektörlerinde sürdürmektedir. Yurtdışı bağlı ortaklıklardan bilgi alınamaması neticesinde konsolidasyona dahil edilememeleri nedeni ile bölümlere göre raporlama yapılamamıştır.

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

- Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;
- Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;
- Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde işletme birleşmesi gerçekleşmemiştir.

NOT 4 –ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde ortak kontrole tabi işletme birleşmesi meydana gelmemiştir.

NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Royal Hali'nin diğer işletmelerdeki payları ve payları bulunduğu ilgili şirketlere ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı
Bağlı Ortaklıklar				
Atlas Hali Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00
Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00
Royal Teppiche GmbH	100,00	100,00	100,00	100,00
Royal Rugs & Carpet Inc.	100,00	100,00	100,00	100,00

Royal Hali'nin bağlı ortaklıklarının, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Alanı	Aktif Büyüklüğü	Özkaynak Toplamı	Hasılat	Dönem Kar (Zararı)
Atlas Hali	Halı faaliyetleri	6.806.573	1.988.803	-	(1.194.540)
Royal International	Halı ve iplik faaliyetleri	52.710.789	(33.416.419)	69.341.028	(20.913.148)
Royal Teppiche GmbH(*)	Halı faaliyetleri	-	-	-	-
Royal Rugs & Carpet Inc.(*)	Halı faaliyetleri	-	-	-	-

(*) İlgili Bağlı Ortaklıklara ait finansal tablolar temin edilememiştir.

NOT 6 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, halı ve iplik sektörlerinde sürdürmektedir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu ile kar veya zarar tablosunun "TFRS 8 Faaliyet Bölümleri" standardına göre bölümlere göre raporlaması, Şirket'in yurtdışı bağlı ortaklıklarından gerekli verilerin tam ve doğru bir şekilde temin edilememesinden dolayı yapılamamıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Esas Faaliyet Alacakları	48.071.128	30.396.968
TOPLAM	48.071.128	30.396.968

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	42.761.850
TOPLAM	-	42.761.850

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	9.895.850	12.197.927
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar (*)	-	1.034.347
İştiraklerden Alacaklar	-	597.901
Ortaklardan Alacaklar (*)	-	230.000
TOPLAM	9.895.850	14.060.175

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ortaklardan alacaklar ve bağlı ortaklıklardan alacaklar bakiyeleri için şüpheli diğer alacaklar karşılığı ayrılmıştır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	16.458.601	24.861.768
TOPLAM	16.458.601	24.861.768
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	2.218.413	1.767.489
Ortaklara Borçlar	191.329	191.329
TOPLAM	2.409.742	1.958.818

NOT 8 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	24.060	37.135
Bankalar (*)	13.734.296	9.826.822
Diğer Hazır Değerler	2.466.741	426.727
TOPLAM	16.225.097	10.290.684

(*) 31 Aralık 2019 itibarıyla Banka bakiyesinde 636.050 TL, 193.775 EUR ve 339.817 USD olmak üzere TL karşılıkları ile toplamda 2.780.701 TL blokeli mevduat bulunmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR / YATIRIMLAR

9.1 Finansal Borçlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka Kredileri	-	191.161.940
Finansal Kiralama İşlemlerinde Borçlar	-	16.432.600
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	-	(2.009.887)
Diğer Mali Borçlar	121.680.423	151.062.016
TOPLAM	121.680.423	356.646.669

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka Kredileri	199.715.734	-
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.030.019	4.346.358
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(1.186.034)	(212.890)
TOPLAM	209.559.719	4.133.468

9.2 Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Yatırımlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bağlı Ortaklıklar	389.492	389.492
TOPLAM	389.492	389.492

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar	62.788.646	37.641.043
Alacak Senetleri	168.547.499	169.009.404
Alacak Reeskontu (-)	(8.110.619)	(1.803.245)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	48.071.128	30.396.968
Şüpheli Ticari Alacaklar	81.334.848	34.710.087
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(81.334.848)	(34.710.087)
Gelir Tahakkukları	5.349.904	4.464.872
TOPLAM	276.646.558	239.709.042

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 7)	-	42.761.850
TOPLAM	-	42.761.850

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari Borçlar	70.764.208	47.265.707
Borç Senetleri	38.695.574	7.919.605
Borç Reeskontu (-)	(3.636.488)	(582.502)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 7)	16.458.601	24.861.768
Gider Tahakkukları	49.751.902	26.938.508
TOPLAM	172.033.797	106.403.086

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.159.750	1.796.856
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 7)	9.895.850	14.060.175
Personelden Alacaklar	8.572	6.260
Diğer Çeşitli Alacaklar	8.405.320	32.110.728
Şüpheli Diğer Alacaklar	1.264.347	-
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(1.264.347)	-
TOPLAM	20.469.492	47.974.019

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	179.648	163.759
TOPLAM	179.648	163.759

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 7)	2.409.742	1.958.818
TOPLAM	2.409.742	1.958.818

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personele Borçlar	2.680.640	2.062.554
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.226.487	909.110
TOPLAM	3.907.127	2.971.664

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 13 – STOKLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir;

Stoklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde ve Malzeme	60.053.250	43.062.210
Mamuller	33.104.432	28.004.726
Ticari Mallar	1.982.142	246.655
Diğer Stoklar	2.794.310	2.015.215
TOPLAM	97.934.134	73.328.806

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen Sipariş Avansları	51.598.004	60.592.543
Gelecek Aylara Ait Giderler	576.708	420.444
İş Avansları	55.192	146.806
TOPLAM	52.229.904	61.159.793

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen Sipariş Avansları (MDV)	12.127	-
TOPLAM	12.127	-

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan Sipariş Avansları	28.490.181	18.545.306
Gelecek Aylara Ait Gelirler	225.000	85.000
TOPLAM	28.715.181	18.630.306

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	4.509.458	1.562.188	29.703.089	146.006.183	217.648	29.146.683	1.621.028	1.574.311	214.340.588
Alımlar	-	-	-	312.534	38.900	1.461.618	283.090	-	2.096.142
Çıkışlar (-)	-	-	-	(2.127.368)	-	(3.409.504)	-	-	(5.536.872)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	735.983	-	-	-	-	735.983
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.509.458	1.562.188	29.703.089	144.927.332	256.548	27.198.797	1.904.118	1.574.311	211.635.842
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	198.391	3.077.521	106.141.504	196.624	18.652.696	1.458.016	-	129.724.752
Dönem gideri	-	33.603	598.279	14.342.255	19.419	2.566.134	91.556	-	17.651.246
Transferler	-	-	-	465.755	-	-	-	-	465.755
Çıkışlar (-)	-	-	-	(1.021.069)	-	(2.617.498)	-	-	(3.638.567)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	231.994	3.675.800	119.928.445	216.043	18.601.332	1.549.572	-	144.203.186
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	4.509.458	1.330.194	26.027.289	24.998.887	40.505	8.597.465	354.546	1.574.311	67.432.656

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 583.642.157 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grup'un arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, Sermaye Piyasası Kurulu'nca onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerleme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirme tarihinden finansal durum tablosu gününe kadar isabet eden tutar indirilerek gösterilmiştir. İlgili tutar ise, ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup'un ekspertiz değerlemesine tabi tuttuğu maddi duran varlıklar ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	4.509.458	1.562.188	29.703.089	146.250.002	217.648	28.139.675	1.559.028	1.574.311	213.515.399
Alımlar	-	-	-	291.173	-	1.007.008	62.000	-	1.360.181
Çıkışlar (-)	-	-	-	(534.992)	-	-	-	-	(534.992)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.509.458	1.562.188	29.703.089	146.006.183	217.648	29.146.683	1.621.028	1.574.311	214.340.588
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	164.789	2.652.348	95.371.923	170.205	15.130.388	1.338.149	-	114.827.801
Dönem gideri	-	33.602	425.173	10.769.581	26.419	3.522.308	119.867	-	14.896.950
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	198.391	3.077.521	106.141.504	196.624	18.652.696	1.458.016	-	129.724.751
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	4.509.458	1.363.797	26.625.568	39.864.679	21.024	10.493.987	163.012	1.574.311	84.615.836

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 162.933.550 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Şerefiye	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	9.072.707	4.179.034	1.342.450	14.594.191
Alımlar			114.100	114.100
Transferler		(735.983)		(735.983)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.072.707	3.443.051	1.456.550	13.972.308
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.889.629	1.305.460	3.195.089
Dönem gideri	-	197.004	40.097	237.101
Çıkışlar (-)	-	(562.505)	-	(562.505)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.524.128	1.345.557	2.869.685
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	9.072.707	1.918.923	110.993	11.102.623

Maliyet Değeri	Şerefiye	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	9.072.707	3.443.051	1.346.095	13.861.853
Alımlar	-	735.983	21.439	757.422
Çıkışlar (-)	-	-	(25.084)	(25.084)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.072.707	4.179.034	1.342.450	14.594.191
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.110.726	1.246.011	2.356.737
Dönem gideri	-	778.903	59.449	838.352
Çıkışlar (-)	-	-	-	-
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.889.629	1.305.460	3.195.089
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	9.072.707	2.289.405	36.990	11.399.103

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan alınan teşvike göre, Royal Halı yapmış olduğu yatırımlarda gümrük vergisi ve katma değer vergisinden muaf tutulmuştur. Ayrıca ilgili yatırım tutarlarının %40'ı ve %30'u oranlarında, kurumlar vergisi muafiyeti bulunmaktadır. Buna ilaveten Grup, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde 98.868 TL tutarında teşvik geliri elde etmiştir (31 Aralık 2018: 101.794 TL).

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Maliyet Gider Karşılığı	14.623.107	-
Dava Karşılığı	7.278.737	7.278.737
TOPLAM	21.901.844	7.278.737

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Koşullu Yükümlülükler

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın teminat/rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ’ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	460.197.622	491.879.502
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	25.350.000
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	25.350.000
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	460.197.622	517.229.502

NOT 19 – TAAHHÜTLER

İhracat Taahhütleri –31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat ve yatırım tutarı 91.173.131 TL’dir.

Banka Adı	Taahhüt Vadesi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında yatırım	EURO	5.862.957	38.992.180
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2019 yılında ihracaat	EURO	-	-
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında ihracaat	EURO	6.666.046	44.333.203
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2022 yılında yatırım	EURO	1.180.006	7.847.748
			13.709.008	91.173.131

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup’un bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat ve yatırım tutarı 147.477.570 TL’dir.

Banka Adı	Taahhüt Vadesi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2019 yılında ihracaat	EURO	20.221.967	79.033.514
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında ihracaat	EURO	10.469.525	40.918.045
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında yatırım	EURO	5.862.957	22.914.195
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2022 yılında yatırım	EURO	1.180.006	4.611.817
				147.477.570

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli birikmiş izin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Birikmiş İzin Karşılıkları	336.037	165.309
TOPLAM	336.037	165.309

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, tam 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: tam 5.434,42 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Grup, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide finansal tablolarına, yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise konsolide özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.592.243	11.105.784
TOPLAM	7.592.243	11.105.784

NOT 21 – DİĞER VARLIKLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	10.187.079	11.951.920
TOPLAM	10.187.079	11.951.920

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.726.152	1.555.210
Vadesi Geçmiş Ert.Taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	28.537.746	20.011.059
TOPLAM	31.263.898	21.566.269

NOT 22 – TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un vadeli döviz alım/satım sözleşmesi bulunmamaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

23.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 60.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Naksan Holding Anonim Şirketi	50,15%	30.090.000	50,15%	30.090.000
Halka Açık Kısım	24,56%	14.734.724	24,56%	14.734.724
Osman Nakıboğlu	12,03%	7.220.797	12,03%	7.220.797
Cahit Nakıboğlu	6,26%	3.756.932	6,26%	3.756.932
Cihan Dağcı	2,08%	1.250.000	2,08%	1.250.000
Emre Nakıboğlu	2,00%	1.200.000	2,00%	1.200.000
Ferhan Nakıboğlu	1,25%	750.000	1,25%	750.000
Mehmet Hilmi Nakıboğlu	1,00%	600.000	1,00%	600.000
Taner Nakıboğlu	0,42%	250.000	0,42%	250.000
Diğer	0,25%	147.547	0,25%	147.547
Ödenmiş Sermaye	100%	60.000.000	100%	60.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları (*)		746.913		746.913
Toplam Sermaye		60.746.913		60.746.913

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS'lere göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltilmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Royal Hali, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 19 Mart 2013 tarih ve 2758 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Royal Hali'nin kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise 60.000.000 TL olup Şirket ortakları tarafından taahhüt edilen sermayenin tamamı ödenmiştir.

Naksan Holding Anonim Şirketi ve Nakıboğlu ailesinin sahip olduğu 5.000.000 TL nominal değerli A Grubu paylar, Ana Sözleşme'nin 8 ve 11. maddeleri çerçevesinde Yönetim Kurulu üyelerinin belirlenmesi ve oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. Halka arz edilen B Grubu paylara tanınmış bir imtiyaz bulunmamaktadır. Ana Sözleşme'nin 8. maddesine göre Yönetim Kurulu altı üyeden oluşur ve üç üyesi A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurulca seçilir. Ana Sözleşme'nin 11. maddesine göre Şirket'in yapılacak olağan ve olağanüstü Genel Kurul toplantılarında her bir A Grubu pay sahibine 15 (onbeş) her bir B Grubu pay sahibine 1 (bir) oy hakkı tanır. Ancak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 479/3 nolu maddesine göre oylarda ki imtiyaz, esas sözleşme değişikliği ile ibra ve sorumluluk davası açılmasına ilişkin Genel Kurul kararlarının alınmasında kullanılamaz.

Royal Hali'nin 25 Temmuz 2016 tarihinde KAP'ta yapmış olduğu açıklamaya göre, Gaziantep 13. Asliye Mahkemesinin 24 Temmuz 2016 tarihli kararı ile Şirket'in 24 Temmuz 2016 tarihinde yönetim kurulu başkanı olan Taner Nakıboğlu ile yönetim kurulu üyesi olan Cahit Nakıboğlu, yasa dışı FETÖ-PDY örgütü (Fethullahçı Terör Örgütü-Paralel Devlet Yapılanması) kapsamında tutuklanmışlardır. 11 Ağustos 2016 tarihinde KAP'ta yapılan diğer bir açıklamaya göre; Gaziantep 2.Sulh Ceza Hakimliğinin 04 Ağustos 2016 tarih ve 2016/5027 sayılı kararı ile Royal Hali İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne kayyım ataması yapılmıştır. 14 Ekim 2016 tarihinde KAP'ta yapılan açıklamaya göre ise; 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 19.Maddesi gereğince kayyımlik yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 05.03.2018 tarihli 9529 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı'na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik, Yaşar Atılğan ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır. 16.04.2018 tarihli 9559 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Üyesi Yaşar Atılğan'ın üyeliği sona ermiştir. 24.07.2019 tarihli 9875 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yaşar Atılğan, İsmail Acar ve Fatma Hülya Köylüoğlu Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanmışlardır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

23.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler hesabı, Royal Hali'nin kendi hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Royal Hali'nin her biri 1 TL olan 10.000.000 adet hissesinin, sermaye artırımını suretiyle Borsa İstanbul A.Ş.'de birim hisse fiyatı 4.45 TL'den satılmasıyla birlikte, 34.500.000 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Royal Hali'ya ait netleştirilmiş toplam halka arz maliyet tutarı, paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hisse Senetleri İhraç Primleri	30.229.933	30.229.933
TOPLAM	30.229.933	30.229.933

23.3 Değer Artış Fonları

Değer artış fonları, maddi duran varlıkların endekslenmiş değerinden fazlası ve bu fazla üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grup'un "arsa, bina ile makine, tesis ve cihazları", Sermaye Piyasası Kurulu'nca onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir. Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar için yeni bir ekspertiz çalışması yaptırmamıştır. Bu sebepten, değerlemeye konu olan arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, ekspertiz değerlendirme tarihinden finansal durum tablosu gününe kadar isabet eden tutar indirilerek gösterilmiştir. İlgili tutar ise ekspertiz değerlemesine konu sabit kıymetlerin kalan faydalı ömür süreleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

23.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

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 kârın %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.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedekler	7.872.806	7.872.806
Olağanüstü Yedekler	8.443.675	8.443.675
Özel Fonlar	13.560.855	13.560.855
TOPLAM	29.877.336	29.877.336

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 23 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

23.5 Geçmiş Yıllar Kar /Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19,1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı, (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına kararverilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göreödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkân tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kuruluönerisini,
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulukararını,
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu,

Kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(63.925.393)	(29.834.277)
Net Dönem Karı/Zararı	(87.888.852)	(34.091.116)
TOPLAM	(151.814.245)	(63.925.393)

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 24 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

24.1 Hasılat

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019 31 Aralık 2019	1 Ocak 2018 31 Aralık 2018
Satışlar	303.919.389	269.864.982
Yurtiçi Satışlar	234.559.246	247.119.338
Yurtdışı Satışlar	69.360.143	22.206.845
Diğer Gelirler	-	538.799
Satıştan İadeler (-)	(6.325.661)	(6.282.871)
Satış İskontoları (-)	(2.494.818)	(498.321)
Diğer İndirimler (-)	(95.141)	-
TOPLAM	295.003.769	263.083.790

24.2 Satışların Maliyeti

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2019 31 Aralık 2019	1 Ocak 2018 31 Aralık 2018
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(212.176.964)	(166.503.326)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(59.200.941)	(71.173.100)
TOPLAM	(271.377.905)	(237.676.426)

NOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2019 31 Aralık 2019	1 Ocak 2018 31 Aralık 2018
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(63.000)	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(29.193.348)	(23.930.096)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.898.350)	(15.791.373)
TOPLAM	(43.154.698)	(39.721.469)

NOT 26 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

26.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019 31 Aralık 2019	1 Ocak 2018 31 Aralık 2018
Araştırma Geliştirme Giderleri		
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(63.000)	-
TOPLAM	(63.000)	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 26 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

26.2 Genel Yönetim Giderleri

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2019	1 Ocak 2018
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personel Giderleri	11.661.913	12.732.520
Müşavirlik ve Danışmanlık Hizmetleri	692.521	49.653
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	416.151	-
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	330.520	340.286
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	146.387	277.504
Yolluk ve Seyahat Giderleri	116.892	70.173
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	97.637	-
Kira Giderleri	61.520	-
Temsil ve Ağırılama Giderleri	33.055	19.258
Mahkeme ve Noter Giderleri	32.080	-
Akaryakıt Giderleri	21.135	-
Bakım ve Onarım Giderleri	8.413	-
Sigorta Giderleri	7.558	-
Çeşitli Giderler	272.568	2.133.340
TOPLAM	13.898.350	15.791.373

26.3 Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2019	1 Ocak 2018
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Müşteri Ciro Primleri Giderleri	5.886.061	9.550.379
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	5.320.818	5.557.032
Nakliye Giderleri	5.084.582	854.738
Fuar Giderleri	3.643.043	1.019.501
Personel Giderleri	3.450.749	1.665.363
Kira Giderleri	1.050.872	453.529
Reklam Giderleri	956.389	492.599
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	904.634	-
Yolluk ve Seyahat Giderleri	751.190	718.295
Sigorta Giderleri	646.428	1.511.038
Akaryakıt Giderleri	206.561	-
Temsil ve Ağırılama Giderleri	193.687	180.229
Bakım ve Onarım Giderleri	85.254	-
Elektrik, Su, Gaz Giderleri	45.002	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	23.207	-
Müşavirlik ve Danışmanlık Hizmetleri	11.085	-
Çeşitli Giderler	933.786	1.927.394
TOPLAM	29.193.348	23.930.096

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak 2019	1 Ocak 2018
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	45.020.473	141.241.538
Konusu Kalmayan Karşılıklar	34.091.292	-
Faiz Gelirleri	5.688.773	7.033.095
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	3.765.692	14.315.548
Reeskont Faiz Gelirleri	3.355.656	-
Vade Farkı Gelirleri	775.824	
Teşvik Prim Gelirleri	448.352	
Reklamasyon Gelirleri	191.929	14.556
SGK İşveren Primleri	139.888	
Faaliyetlerle İlgili Diğer Gelirler	10.119	26.841
Önceki Dönem Gelir ve Karları	-	1.055
TOPLAM	93.487.998	162.632.633

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak 2019	1 Ocak 2018
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Karşılık Giderleri (-)	(81.923.916)	(2.285.230)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri (-)	(47.459.009)	(142.799.349)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(6.609.044)	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (-)	(1.632.154)	-
Önceki Dönem Gider Ve Zararları (-)	(422.462)	(764.352)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(387.227)	(3.280.602)
Diğer Olağan Gider Ve Zararlar(-)	(6.114)	(106.812)
TOPLAM	(138.439.926)	(149.236.345)

NOT 28 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak 2019	1 Ocak 2018
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit Kıymet Satış Karları	2.235.441	-
TOPLAM	2.235.441	-

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	1 Ocak 2019	1 Ocak 2018
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit Kıymet Satış Zararları (-)	(23.314)	-
TOPLAM	(23.314)	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 29 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2019 31 Aralık 2019	1 Ocak 2018 31 Aralık 2018
Faiz Gelirleri	5.688.773	7.033.096
TOPLAM	5.688.773	7.033.096

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2019 31 Aralık 2019	1 Ocak 2018 31 Aralık 2018
Finansman Giderleri		
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(47.269.193)	(29.645.807)
Adat Faiz Giderleri (-)	(57.535)	-
TOPLAM	(47.326.728)	(29.645.807)

NOT 30 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2018 - Yoktur).

NOT 31 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal durum tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal Durum Tablosunda		
Ertelenmiş vergi varlığı	24.595.545	4.044.595
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(868.433)	-
Ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğü (net)	23.727.112	4.044.595

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelir Tablosunda		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Ertelenmiş vergi gelir gideri	21.706.511	(3.527.492)
Vergi geliri / gideri	21.706.511	(3.527.492)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Bağlı Ortaklıkları, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonar kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 31 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Kurumlar Vergisi (devamı)

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Aynı kanun düzenlemesi ile 1 Ocak 2018 tarihinden vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Grup’un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ileriki yıllarda kullanılabilir devreden mali zararlarına ilişkin hesaplanan bir ertelenen vergi varlığı bulunmamaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar Vergisi’ne ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, konsolide bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak takip eden sayfada özetlenmiştir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2018: %22). Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 31 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü
Ertelenen vergi varlıkları:				
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	79.131.400	15.826.280	-	-
Alacaklar Reeskont Düzeltmesi	8.110.619	1.622.124	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13.541.663	2.708.333	-	-
Kredilerin İç Verim Düzeltmesi	6.845.761	1.369.152	-	-
Dava Karşılığı	7.278.736	1.455.747	7.278.736	1.601.322
İzin karşılıkları	336.037	67.207	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.592.243	1.518.449	11.105.782	2.443.272
Diğer	141.267	28.253	-	-
Ertelenen vergi varlıkları	122.977.726	24.595.545	18.384.518	4.044.595
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(705.676)	(141.135)	-	-
Borç Reeskont Düzeltmesi	(3.636.488)	(727.298)	-	-
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(4.342.164)	(868.433)	-	-

NOT 32 – PAY BAŞINA KAYIP / (KAZANÇ)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kayıp / (kazanç) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem Net Karı / Zararı	(87.888.852)	(34.091.116)
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	60.000.000	60.000.000
Hisse Senedi Başına Kar / Zarar	(1,46)	(0,57)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı maruz kaldığı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Finansal riskten korunma amaçlı faaliyetler ve türev araçlar

Likidite riski

Finansal yükümlülüklerin yerine getirilememesi riski, finansal durum tablosu ve nakit akışının uyumlu bir şekilde yönetilmesi ile bertaraf edilmektedir. Bu kapsamda, alacak ve borç gün vadelerinin uyumlu olmasına özen gösterilmekte, etkin stok yönetimi ile kısa vadeli likidite yönetimi yapılmakta ve konsolide finansal durum tablosunda herhangi bir risk unsurunu bertaraf etmek üzere hesaplanmış bir nakit seviyesinin korunması sağlanmaktadır.

Orta ve uzun vadeli likidite yönetiminde ise Grup'un nakit akış tahminleri finansal piyasalar ve sektör dinamikleri baz alınarak yapılmakta, farklı finansal kaynaklar aracılığıyla ortalama borcun belli bir vadenin üzerinde tutulması gözetilmektedir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2019	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	384.003.258	384.003.258	-	-	384.003.258	-
Banka kredileri	199.715.734	199.715.734	-	-	199.715.734	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	9.843.985	9.843.985	-	-	9.843.985	-
Ticari Borçlar	172.033.797	172.033.797	-	-	172.033.797	-
Diğer Borçlar	2.409.742	2.409.742	-	-	2.409.742	-

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2018	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	365.126.495	365.126.495	90.248.257	270.744.771	4.133.468	-
Banka kredileri	346.570.314	346.570.314	86.642.579	259.927.736	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	18.556.181	18.556.181	3.605.678	10.817.035	4.133.468	-
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	104.989.665	103.009.665	25.767.417	77.242.249	-	-
Ticari Borçlar	79.464.578	79.484.578	19.886.145	59.598.434	-	-
Diğer Borçlar	25.525.087	23.525.087	5.881.272	17.643.815	-	-

Faiz oranı riski

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle finansal sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Bu risk, konsolide finansal durum tablosunda sabit-değişken dengesi kurularak, faize duyarlı kalemlerin miktar ve vadelerini dengeleyerek bilanço içi yöntemlerle veya gerekli durumlarda türev araçlar kullanılarak yönetilmektedir.

Bu kapsamda, alacak ve borçların sadece vadelerinin değil, faiz değişim dönemlerinin de uyumlu olmasına önem verilmektedir. Faiz oranı dalgalanmalarından en az şekilde etkilenmek amacıyla, bir yandan finansal borçların ve alacakların faiz değişim dönemleri uyumlaştırılırken, diğer yandan bu borçların kendi içlerinde "sabit faiz/değişken faiz" ve "kısa vade/uzun vade" dengeleri gözetilmektedir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Şirketin faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

FAİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit Faizli Finansal Araçlar	331.240.142	212.860.281
Finansal Yükümlülükler	331.240.142	212.860.281
Değişken Faizli Finansal Araçlar	-	147.919.856
Finansal Yükümlülükler	-	147.919.856

Kredi riski

Grup, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup'un tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
31 Aralık 2019	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)	48.071.128	228.575.430	9.895.850	10.753.290	13.734.296	2.490.801
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	48.071.128	228.575.430	9.895.850	10.753.290	13.734.296	2.490.801
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	81.334.848	-	1.264.347	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(81.334.848)	-	(1.264.347)	-	-
- 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. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

GEÇMİŞ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
31 Aralık 2018	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)	74.791.066	209.312.074	12.427.927	34.077.603	9.826.822	463.862
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	74.791.066	209.312.074	12.427.927	34.077.603	9.826.822	463.862
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	34.710.087	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	(34.710.087)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-

Döviz kuru riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları (USD)	5,9402	5,2609
Avro (EUR)	6,6506	6,0280
İngiliz Sterlini (GBP)	7,7765	6,6528
İsviçre Frangı (CHF)	6,0932	5,3352

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Yabancı para pozisyonu

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan, yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem 31 Aralık 2019					Önceki Dönem 31 Aralık 2018				
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	CHF	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	346.936.519	51.270.243	6.348.391	20.628	-	105.362.390	15.859.998	3.641.464	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	3.612.464	289.923	283.225	479	480	7.739.354	277.646	1.041.658	678	480
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	350.548.982	51.560.166	6.631.616	21.107	480	113.101.744	16.137.644	4.683.122	678	480
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	350.548.982	51.560.166	6.631.616	21.107	480	113.101.744	16.137.644	4.683.122	678	480
10. Ticari Borçlar	145.231.547	12.737.698	10.441.973	24	19.940	109.926.439	15.347.144	4.829.967	-	19.940
11. Finansal Yükümlülükler	84.330.803	-	12.680.180	-	-	87.144.072	8.137	14.466.726	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	1.379.161	-	229.066	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	229.562.350	12.737.698	23.122.153	24	19.940	198.449.672	15.355.281	19.525.759	-	19.940
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	947.904	-	142.529	-	-	4.128.529	-	685.711	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	947.904	-	142.529	-	-	4.128.529	-	685.711	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	230.510.254	12.737.698	23.264.682	24	19.940	202.578.201	15.355.281	20.211.470	-	19.940
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	120.038.728	38.822.468	(16.633.066)	21.082	(19.460)	(89.476.457)	782.363	(15.528.348)	678	(19.460)

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilgili para birimleri TL karşısında %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, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Döviz kuru riskinden korunan kısımlar, bilanço dışı türev enstrümanların etkilerini içermektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem	31 Aralık 2019			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	23.061.322	(23.061.322)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	23.061.322	(23.061.322)	-	-
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	(11.061.987)	11.061.987	-	-
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(11.061.987)	11.061.987	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü	4.538	(4.538)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	4.538	(4.538)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	12.003.873	(12.003.873)	-	-

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net zarar 12.003.873 TL daha yüksek/düşük olacaktı.

Geçmiş Dönem	31 Aralık 2018			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	(411.593)	411.593	(411.593)	411.593
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(411.593)	411.593	(411.593)	411.593
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	(9.349.308)	9.349.308	(9.349.308)	9.349.308
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(9.349.308)	9.349.308	(9.349.308)	9.349.308
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü (GBP ve CHF)	(10.382)	10.382	(10.382)	10.382
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) (GBP ve CHF)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(10.382)	10.382	(10.382)	10.382
TOPLAM (3+6+9)	(9.771.283)	9.771.283	(9.771.283)	9.771.283

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net zarar 9.771.283 TL daha yüksek/düşük olacaktı.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Sermaye Risk Yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla net finansal borç / yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	600.268.444	530.860.113
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 8)	16.225.097	10.290.684
Net Finansal Borç	584.043.347	520.569.429
Toplam Özkaynaklar	(22.864.089)	56.928.789
Toplam Sermaye	561.179.258	577.498.218
Net Finansal Borç / Toplam Sermaye oranı	1,04	0,90

NOT 34–FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer, finansal borçların kalan vadelerine göre nakit çıkışlarının, değişen ülke risk primi ve piyasa faiz oranı değişimleri göz önünde bulundurularak hesaplanan oranlarla indirgenmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 34-FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönem içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2019 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	350.838.633	-	350.838.633	
Nakit ve Nakit Benzerleri	16.225.097	-	16.225.097	8
Ticari Alacaklar	276.646.558	-	276.646.558	10
İlişkili Taraflardan Alacaklar	57.966.978	-	57.966.978	7
Finansal Yükümlülükler	-	522.142.282	522.142.282	
Finansal Borçlar	-	331.240.142	331.240.142	9
Ticari Borçlar	-	172.033.797	172.033.797	10
İlişkili Taraflara Borçlar	-	18.868.343	18.868.343	7

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2018 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	379.980.569	-	379.980.569	
Nakit ve Nakit Benzerleri	10.290.684	-	10.290.684	8
Ticari Alacaklar	282.470.892	-	282.470.892	10
İlişkili Taraflardan Alacaklar	87.218.993	-	87.218.993	7
Finansal Yükümlülükler	-	494.003.809	494.003.809	
Finansal Borçlar	-	360.780.137	360.780.137	9
Ticari Borçlar	-	106.403.086	106.403.086	10
İlişkili Taraflara Borçlar	-	26.820.586	26.820.586	7

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 35 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

29.01.2020 tarih ve 2020/02 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile 01.02.2020 tarihi itibarıyla Çınarlı Mah. Ankara Asfaltı Caddesi No:22 Ünal Atalay İş Merkezi 3. Kat D: 33-34 Konak/İzmir adresinde şube açılmasına, şube sermayesinin Şirket'in kendi sermayesiyle karşılanmasına karar verilmiştir.

Yeni Koronavirüs veya COVID-19 hastalığı, 2019 yılı Aralık ayında Çin'in Wuhan şehrinde tespit edilmesi ile birlikte 2020 Mart ayında ülkemizde de görülmüştür. Küresel çapta bir salgın hastalık olması sebebiyle ülkemizde geniş çapta karantina önlemleri alınmaktadır. AVM ve büyük iş merkezlerinin tedbir amaçlı karantina yöntemi olarak geçici süreyle kapatılması nedeniyle Grup'un sahibi olduğu bayilerin yoğunluğunun da kapatılması söz konusudur. Bunun finansal tablolara olan etkisi bu aşamada öngörülememektedir.

NOT 36 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Not 36.1

5411 sayılı Bankacılık Kanununun 134'üncü maddesinin 7071 sayılı Kanun ile yasalaşan Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında 678 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 33'üncü maddesi ile değişik 5'inci fıkrası;

"Fon alacaklarının tahsilini teminen, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uyarınca haczedilen aktif değerler ile lisans, ruhsat ve imtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar ve bu varlıkların ferî veya mütemmim cüzü niteliğindeki sözleşmelerden doğan, ancak başlı başına iktisadi değeri olmayanlar da dahil olmak üzere diğer tüm hak ve varlıkları bir araya getirerek, ticarî ve iktisadî bütünlük oluşturarak alıcısına geçişini sağlayacak şekilde satışına, hacizli malların birden fazla borçluya ait olması ve/veya birden fazla alacaklının haczi olması halinde de satışı yaptırmaya, Fon Kurulu yetkilidir. Fon Kurulu satış kararı ile birlikte, bu satışı gerçekleştirmek üzere en az üç kişiden oluşan bir Satış Komisyonu oluşturur ve başkanını belirler. Ticarî ve iktisadî bütünlük oluşturulmasına karar verilmesinden itibaren iki yıl içerisinde ticarî ve iktisadî bütünlük oluşturan varlıklar ile ilgili işletmelere ait menkul, gayrimenkul ve her türlü hak ve alacaklar ile üçüncü kişiler nezdindekiler de dâhil nakit varlıklarının imtiyazlı alacaklılar dâhil üçüncü kişiler tarafından haczi, muhafaza altına alınması ve satışı talep edilemez, mahcuzların maliklerinin iflasına karar verilemez, ilgili takyidatlar hakkında zamanaşımı ve hak düşürücü süreler işlemez.

6758 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabul Edilmesine Dair Kanunun 687 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değiştirilen "Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun satış ve tasfiyeye ilişkin yetkileri" başlıklı 20 nci maddesinin 1 inci fıkrası;

"19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu ile temettü hariç ortaklık hakları ile yönetim ve denetimi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından devralınan şirketler ve bunların varlıkları ile ilgili olarak Fona verilen yetkiler, bu Kanun Hükmünde Kararname ile Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna verilen kayımlık görevi ile satış veya tasfiye işlemlerinde, bu şirketlerin yahut bunların sahiplerinin Fona borçlu olup olmadığına ve varlıkları üzerinde Fon haczi bulunup bulunmadığına bakılmaksızın kıyasen uygulanır." hükümlerini düzenlemektedir.

Yukarıda yer alan hükümler ve düzenlemeler doğrultusunda Fon Kurulunun 25.10.2018 tarih ve 2018/555 sayılı kararı ile 6758 Sayılı Olağanüstü Hâl Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabul Edilmesine Dair Kanun ile yasalaşan 674 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında kayımlık yetkisi Fona devredilen Royal Halı İplik Tekstil Mobilya San. ve Tic. A.Ş., Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya San. Tic. A.Ş., ve Royal International Dış Tic. A.Ş.'nin mevduatları, gayrimenkulleri, taşitları, menkul malları ve stokları (makina, ekipman, demirbaş vs.) ve Türk Patent ve Marka Kurumu nezdindeki hakları (marka, patent ve endüstriyel tasarımlar), internet alan adı ile bu varlıkların ferî ve mütemmim cüzü niteliğindeki tarafı oldukları sözleşmeler ve bu sözleşmelerden doğan ancak başlı başına iktisadi değeri olmayanlar da dahil olmak üzere diğer tüm mal, hak ve varlıkları bir araya getirilerek, "Royal ve Atlas Halı Ticarî ve İktisadî Bütünlüğü"nün (Bütünlük) oluşturulmasına karar verilmiştir.

ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 36 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (DEVAMI)

Not 36.1 (devamı)

Ticari ve İktisadi Bütünlük (TİB) satışı icrai bir satıştır. Oluşturulan TİB kararına göre, Şirket'in mal, hak ve varlıklarının satışı gerçekleştirilecektir. TİB kararına göre şirket hisseleri satılmayacak olup, sadece mal, hak ve varlıklarının satışı gerçekleştirilecektir. Ticari ve İktisadi Bütünlük satışı hisse satışı olmadığından satış sonrası şirketin tüzel kişiliği devam etmekte fakat tüm malvarlığı satın alan şahsa/şirkete geçmektedir. Dolayısıyla, şirketin/şirketlerin ticari faaliyeti de bu satışla birlikte son bulmaktadır.

Not 36.2

2015 yılı sonunda yevmiye kayıtlarına toplam 121.668.382 TL tutarında hem varlık hem de yükümlülük artışına sebebiyet veren ve mali tablolarda Alacak Senetleri ve Diğer Mali Borçlar hesaplarında raporlanan Faktoring Çekleri ile alakalı olarak fiziki varlık ve hukuki işlemler işbu rapor dahilinde takip edilememektedir.