

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-64
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-26
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	26
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27-28
DİPNOT 5 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
DİPNOT 6 STOKLAR	29
DİPNOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
DİPNOT 8 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
DİPNOT 9 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	30-32
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	32-33
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	34-36
DİPNOT 12 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
DİPNOT 13 TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR.....	38
DİPNOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	38
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	39
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40-41
DİPNOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	42-43
DİPNOT 18 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	44-45
DİPNOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46
DİPNOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	47
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	48-48
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	49
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	49
DİPNOT 24 FİNANSMAN GELİRLER VE GİDERLER	50
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	50-53
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	54
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER.....	55
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ.....	56-62
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	63-64
DİPNOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	65

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	83.126.716	29.406.529
Ticari alacaklar		38.970.383	29.811.861
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	10.287.110	9.660.959
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	28.683.273	20.150.902
Diğer alacaklar		774.288	73.505
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	774.288	73.505
Stoklar	6	35.078.066	19.201.393
Peşin ödenmiş giderler	7	3.793.955	977.048
Diğer dönen varlıklar	8	4.578.828	4.608.606
Toplam dönen varlıklar		166.322.236	84.078.942
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		-	150.654
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	100.000.000	70.000.000
Maddi duran varlıklar	11	111.255.557	48.879.219
Kullanım hakkı varlıkları	11	67.607	117.424
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	12	239.353	23.596
Toplam duran varlıklar		211.562.517	119.170.893
Toplam varlıklar		377.884.753	203.249.835

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 11 Mart 2022 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	9	30.699.844	13.933.581
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	9	32.627.255	17.268.032
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	204.299	61.502
Türev araçlardan borçlar	13	1.852.258	-
Ticari borçlar		15.375.460	5.261.508
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	15.375.460	5.261.508
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	1.150.118	823.920
Diğer borçlar		317.916	764.623
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	317.916	764.623
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	7	162.339	449.050
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	1.706.542	396.262
Kısa vadeli karşılıklar		1.636.892	966.868
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	767.529	588.225
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	869.363	378.643
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		85.732.923	39.925.346
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	9	91.048.457	42.736.526
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	96.918	49.219
Uzun vadeli karşılıklar		5.460.450	3.513.312
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	5.460.450	3.513.312
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		23.231.599	15.196.322
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		119.837.424	61.495.379
Toplam yükümlülükler		205.570.347	101.420.725
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları	17	1.403.231	1.403.231
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		57.847.726	20.075.918
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	17	59.273.965	20.075.918
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	13	(1.426.239)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	4.194.877	2.957.247
Geçmiş yıllar karları	17	63.495.271	61.091.070
Dönem net karı	17	35.373.301	6.301.644
Toplam özkaynaklar		172.314.406	101.829.110
Toplam kaynaklar		377.884.753	203.249.835

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	130.102.733	92.744.605
Satışların maliyeti (-)	19	(73.596.455)	(51.787.980)
Brüt kar		56.506.278	40.956.625
Genel yönetim giderleri (-)	20	(9.819.469)	(6.314.566)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(7.804.794)	(5.106.315)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	40.823.493	19.066.830
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(19.878.337)	(11.801.759)
Esas faaliyet karı		59.827.171	36.800.815
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	30.081.899	779.240
Finansman geliri			
öncesi faaliyet karı		89.909.070	37.580.055
Finansman gelirleri	24	932.261	675.667
Finansman giderleri (-)	24	(51.012.071)	(30.292.088)
Vergi öncesi dönem karı		39.829.260	7.963.634
Vergi geliri/(gideri)		(4.455.959)	(1.661.990)
Dönem vergi gideri	25	(2.889.997)	(1.639.296)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	(1.565.962)	(22.694)
Dönem net karı		35.373.301	6.301.644
Pay başına kazanç	26	3,537	0,630

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		46.433.568	8.256.547
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	13	47.484.010	8.813.144
Tanımlanmış fayda planları, vergi öncesi			
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi öncesi	18	(1.050.442)	(556.597)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire/(gidere) ilişkin vergiler		(6.895.334)	(1.446.977)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi	25	(7.105.422)	(1.558.296)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm			
kazançları/(kayıpları) vergi etkisi	25	210.088	111.319
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(1.852.258)	-
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları), vergi öncesi		(1.852.258)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire/(gidere) ilişkin vergiler		426.019	-
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları), vergi etkisi		426.019	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		38.111.995	6.809.570
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		73.485.296	13.111.214
Ana ortaklık payları		73.485.296	13.111.214

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Kazançlar/ (Kayıplar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Kazançlar/ (Kayıplar)						
							Birikmiş Karlar			
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar/ (Kayıplar)				Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem (Zararı)/Karı		
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	10.000.000	1.403.231	12.665.512	600.836	-	2.272.928	51.547.908	10.227.481	88.717.896	88.717.896
Transferler	-	-	-	-	-	684.319	9.543.162	(10.227.481)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	7.254.848	(445.278)	-	-	-	6.301.644	13.111.214	13.111.214
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	6.301.644	6.301.644	6.301.644
Diğer kapsamlı gider	-	-	7.254.848	(445.278)	-	-	-	-	6.809.570	6.809.570
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	10.000.000	1.403.231	19.920.360	155.558	-	2.957.247	61.091.070	6.301.644	101.829.110	101.829.110
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	10.000.000	1.403.231	19.920.360	155.558	-	2.957.247	61.091.070	6.301.644	101.829.110	101.829.110
Transferler	-	-	(340.187)	-	-	-	6.641.831	(6.301.644)	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	1.237.630	(4.237.630)	-	(3.000.000)	(3.000.000)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	40.378.588	(840.354)	-	-	-	35.373.301	74.911.535	74.911.535
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	35.373.301	35.373.301	35.373.301
Diğer kapsamlı gider	-	-	40.378.588	(840.354)	(1.426.239)	-	-	-	38.111.995	38.111.995
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	10.000.000	1.403.231	59.958.761	(684.796)	(1.426.239)	4.194.877	63.495.271	35.373.301	172.314.406	172.314.406

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı		35.373.301	6.301.644
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	11,12	5.343.315	3.932.247
Değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü -net	4	757.477	1.021.588
- Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(139.984)	(469.625)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16	179.304	59.136
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		-	(64.730)
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	972.928	749.882
Türev finansal araçlar	13	-	(55.380)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kazançları/(kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	25	(30.000.000)	-
Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler	24	2.513.293	3.376.395
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler	24	(932.261)	(675.667)
Finansal yatırımlar temettü gelirleri	23	(25.065)	(8.355)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeleri		4.455.959	1.661.990
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler	22	30.305.397	16.485.986
Stoklardaki artışlar	6	(15.736.689)	(3.144.379)
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar)		(10.616.782)	(9.101.606)
Ticari borçlardaki (artışlar)/azalışlar		9.805.342	(187.370)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar		(1.697.216)	3.336.401
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar		39.487	1.408.383
Diğer nakit çıkışlar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yapılan ödemeler	16	(76.232)	(178.725)
- Vergi ödemeleri	25	(1.579.717)	(1.602.915)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		28.941.857	22.844.900
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	11	56.834	107.991
Maddi varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(20.453.717)	(5.588.048)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	-	(24.663)
Ödenen Temettü		(3.000.000)	-
Finansal yatırımlar kar payları nakit girişi	23	25.065	8.355
Alınan faiz	24	932.261	675.667
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(22.439.557)	(4.820.698)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Ödenen faiz	24	(2.513.293)	(3.376.395)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	9	100.675.843	15.913.753
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	9	(50.944.663)	(17.240.567)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		47.217.887	(4.703.209)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)	3	53.720.187	13.320.993
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		53.720.187	13.320.993
D. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri	3	29.406.529	16.085.536
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	3	83.126.716	29.406.529

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

Grup, Türkiye’de kayıtlı olup kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:
Organize Sanayi Bölgesi 18. Cadde No: 30 Melikgazi/Kayseri

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

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

Grup’un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 202’dir (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 194).

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 22 Mart 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. BİST’te işlem görenler hisse oranı %19,97’dır (31 Aralık 2020:% 17.89’dur).

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

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

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

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

Grup, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri (Devamı)

2.1.1 Tam Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklığını ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

	Kurulduğu ülke	Başlıca faaliyetler	Grup'un sermayedeki pay ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Lüks Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul	100	100

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

2.1.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri (Devamı)

2.1.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

ii) İşlemler ve bakiyeler

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlaması amacıyla karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Grup yukarıda yer alan yeni standartlar ve değişiklikleri uygulamış olup yeni standartlar ve değişikliklerin cari dönem ve karşılaştırmalı önceki dönem konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları” kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - o **TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - o **TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - o **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

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

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

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

a) İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan Şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilmişlerdir (Dipnot 27).

b) Nakit akış tablosu

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

c) Finansal varlıklar

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

Sınıflandırma ve ölçüm

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

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

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

c) Finansal varlıklar (Devamı)

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

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

d) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

- İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

d) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

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

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

e) Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

f) Ticari alacaklar

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

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

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

g) Stoklar

Stoklar, maliyet değeri ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların içerisindeki maliyet unsurları; tüm satın alım maliyetlerinden oluşmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderlerinin çıkarılması sonucu hesaplanmaktadır (Dipnot 6). Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır.

h) Maddi duran varlıklar

Arsa ve arazi ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Arazi ve arsalar ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerleme şirketi Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değeri üzerinden müteakip amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı tutarları indirilmek suretiyle yeniden değerlendirilmiş değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 13). Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Arsa ve araziler ile binalar dışındaki, maddi duran varlıklar için elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortismanları ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 11).

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

h) Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

Daha önce konsolide kapsamlı gelir tablosuna değer düşüklüğü yansıtılan varlıklarla ilgili değerlendirme artışları konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış olan söz konusu değer düşüklüğü tutarında konsolide kapsamlı gelir tablosuna alacak kaydedilir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki fondaki artışlarına karşılık gelen azalış olması durumunda fondan düşülür; diğer tüm azalışlar ise konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Her yıl, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile varlığın yeniden değerlendirme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark birikmiş zararlara yeniden değerlendirme fonundan ilgili ertelenmiş vergi düşülerek transfer edilir.

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

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

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

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

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

i) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılım programlarını içermektedir. Bunlar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile mali tablolara yansıtılmaktadır ve iktisap edildikleri tarihten sonra 3 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulmaktadır (Dipnot 11).

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

j) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller bağımsız profesyonel değerlendirme grup Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer değişimleri yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler altında konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 10).

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

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

k) Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Dipnot 25). Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise cari yıl vergisi giderleri kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

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

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

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İ) Kullanım hakkı varlıkları

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması.
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

I) Kullanım hakkı varlıkları (Devamı)

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

l) Kullanım hakkı varlıkları (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

m) Hasılat

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

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

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

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

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

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

m) Hasılat (devamı)

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

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

Grup, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

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

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

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

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

n) Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Grup'un tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir (Dipnot 15). Grup, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

n) Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler (Devamı)

i) Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

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

o) Sermaye ve temettüleri

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

p) Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir (Dipnot 9). Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 9). Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işleme maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

r) Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma amaçlı araçlar

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

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

Şirket işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunulan kalem arasındaki ilişkiyi, Şirket'in risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte dokümanite etmektedir. Ayrıca Şirket, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunulan kalemin gerçeğe uygun değer veya nakit akımlarındaki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin düzenli olarak değerlendirmesini yapmaktadır.

Riskten korunma amaçlı türev araçların makul değerleri Dipnot 11'te açıklanmaktadır. Vadeleri 12 aydan kısa olan türev araçların makul değerleri diğer dönen varlık veya borçlar, 12 aydan uzun olanların ise diğer duran varlık veya borçlar olarak vadelerine göre sınıflandırılmaktadır.

Nakit akıma yönelik riskten korunma

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

Gerçeğe uygun değer aşaması

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

- Seviye 1: Aynı varlık ya da borçlar için aktif piyasalarda kote edilen (düzeltilmemiş) fiyatlar;
Seviye 2: Kayıtlı gerçeğe uygun değer üzerinde önemli bir etkisi bulunan tüm girdilere yönelik diğer tekniklerin doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir olması; ve
Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verisine bağlı olmayan kayıtlı gerçeğe değer üzerinde önemli bir etkisi olan girdileri kullanan teknikler.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

r) Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma amaçlı araçlar (Devamı)

31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türevler				
Vadeli döviz alım/satım sözleşmesi	-	1.852.258	-	1.852.258

31 Aralık 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türevler				
Vadeli döviz alım/satım sözleşmesi	-	-	-	-

Yıl boyunca, Seviye 1 ve Seviye 2 gerçeğe uygun değer ölçümleri arasında geçiş yoktur ve ayrıca Seviye 3 gerçeğe uygun değer ölçümüne veya ölçümünden de geçiş bulunmamaktadır.

s) Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri kapsamında tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yükümlülüğü ifade etmektedir (Dipnot 5).

t) Pay başına kazanç/(kayıp)

Hisse başına kazanç/(kayıp), net zararın veya karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'de Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kayıp veya kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kayıp veya kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir (Dipnot 26).

u) Netleştirme/mahsup

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

v) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Arazi ve arsalar, binalar ve yer altı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 10, 11). Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

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

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

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

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

ii. Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Öte yandan, Grup önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği, mali zararlardan ve diğer bazı indirilebilir geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi alacaklarını, bu varlıkların gelecekteki kullanımlarının kuvvetle muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlarına almamıştır (Dipnot 25). Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

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

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	3.353	1.961
Banka	83.123.363	29.404.568
-Vadeli mevduat	13.772.811	26.274.020
-Vadesiz mevduat	69.350.552	3.130.548
	83.126.716	29.406.529

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır. İlgili vadeli mevduatların vadesi 1 ay içerisinde.

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı	31 Aralık 2021	Faiz oranı	31 Aralık 2020
Avro	%0,75-%0,80	7.543.350	%2-%2,40	8.318.138
TL	%16-%21,50	6.229.461	%16,50-%17,25	9.000.000
USD	-	-	%2,75-%5,00	8.955.882
		13.772.811		26.274.020

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	20.631.874	12.170.990
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	11.242.699	11.021.962
Eksi: Ertelenmiş finansman gelirleri	(326.745)	(883.328)
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(2.864.555)	(2.158.722)
	28.683.273	20.150.902

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçen alacaklar	6.348.350	3.945.471
0-30 gün vadeli	5.209.359	3.849.949
30-60 gün vadeli	4.224.221	2.603.353
60-90 gün vadeli	1.679.333	1.411.928
90 gün ve üzeri vadeli	11.222.010	8.340.201
	28.683.273	20.150.902

Grup'un ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak gerekli karşılık ayrılmıştır. Bu nedenle, Grup yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin yer almadığına inanmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması ve kredi riski analizi Dipnot 28'te detaylı olarak açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Vadesi geçen süre</u>		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.415.947	1.532.762
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.011.801	1.593.439
Vadesi üzerinden 3 ayın üzerinde geçmiş	920.602	819.270
	6.348.350	3.945.471

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	2.158.722	1.239.179
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	757.477	1.021.588
Konusu kalmayan karşılıklar	(51.644)	(44.006)
Dönem içinde silinenler	-	(58.039)
Dönem sonu - 31 Aralık	2.864.555	2.158.722

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	15.375.460	5.261.508
	15.375.460	5.261.508

Ticari borçların ortalama vadesi 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 2 ay içerisinde olup, (31 Aralık 2020: 2 ay).

DİPNOT 5 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	774.288	73.505
	774.288	73.505

Diğer kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	317.916	764.623
	317.916	764.623

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 6 – STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hammadde	18.704.836	10.589.988
Yarı mamul	9.272.430	2.797.355
Mamul	6.344.277	5.985.455
Diğer stoklar	998.769	210.825
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(242.246)	(382.230)
	35.078.066	19.201.393

Stok değer düşüklüğünün sene içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	382.230	851.855
Konusu kalmayan karşılıklar	(139.984)	(469.625)
Dönem sonu - 31 Aralık	242.246	382.230

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde satışların maliyeti ile ilişkilendirilen ilk madde ve malzeme ve ticari mallar maliyeti 34.512.973 TL tutarındadır (2020: 25.307.007 TL). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar net gerçekleşebilir değerleriyle muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	3.280.792	480.320
Gelecek aylara ait giderler	506.678	413.921
Other	6.485	82.807
	3.793.955	977.048

Kısa vadeli sözleşme yükümlülükleri ve ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	162.339	267.416
Gelecek aylara ait gelirler	-	181.634
	162.339	449.050

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	4.578.828	4.608.606
	4.578.828	4.608.606

DİPNOT 9- FİNANSAL BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	Orijinal para birimi değeri		TL	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri				
TL banka kredileri	5.672.000	2.701.775	5.672.000	2.701.775
ABD Doları banka kredileri	-	-	-	-
Kısa vadeli finansal kiralama	-	87.260	-	786.031
Avro krediler	1.655.949	1.159.624	25.027.844	10.445.775
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar			30.699.844	13.933.581

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	Orijinal para birimi değeri		TL	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri				
Avro banka kredileri	1.759.677	1.923.586	26.595.580	17.268.032
Avro uzun vadeli finansal kiralama				
kısa vadeli kısımları	399.081	-	6.031.675	-
Avro faaliyet kiralamasına konu yükümlülükler	13.517	6.828	204.299	61.502
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları			32.831.554	17.329.534

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 9 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	Orijinal para birimi değeri		TL	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri				
Avro banka kredileri	5.243.088	4.670.721	79.243.508	42.073.388
Avro uzun vadeli finansal kiralama	781.066	73.617	11.804.949	663.138
Avro faaliyet kiralamasına konu yükümlülükler	6.412	5.464	96.918	49.219
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar			91.145.375	42.785.745
Toplam finansal borçlanmalar			154.676.773	74.048.860

Krediler ve finansal kiralama yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2021	57.499.723	31.263.115
2022	41.991.977	26.292.061
2023	33.046.148	13.184.098
2024	22.138.925	3.309.586
	154.676.773	74.048.860

Grup'un finansal borçlanmalarının taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan değer		Makul değer	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	154.676.773	74.048.860	152.482.757	76.393.549

Grup'un Avro ve TL cinsinde uzun vadeli finansal borçlanmaların makul değerleri sırasıyla yıllık %2,43 ve %21,83 (31 Aralık 2020: Grup'un Dolar, Avro ve TL cinsinde uzun vadeli finansal borçlanmaların makul değerleri sırasıyla yıllık Sırasıyla %4,20, %4,27 ve %11,6) etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış yöntemiyle belirlenmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2021 yılı itibarıyla kredileri sabit faizlidir, değişken faiz oranlı kredileri bulunmamaktadır.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 9 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Net finansal borçlanmaların raporlanan dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	44.642.331	39.946.007
Dönem içinde geri ödenen	(50.944.663)	(17.240.567)
Dönem içinde alınan	100.675.843	15.913.753
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(482.070)	(570.858)
Faiz tahakkuku	1.073.406	3.429.002
Gerçekleşmemiş kur farkları	30.305.397	16.485.987
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişimin etkisi	(53.720.187)	(13.320.993)
31 Aralık	71.550.057	44.642.331

DİPNOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2021	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Yatırım amaçlı arsa	59.507.000	-	23.493.000	-	83.000.000
Yatırım amaçlı yer altı ve yer üstü düzenleri	2.222.000	-	1.377.924	-	3.599.924
Yatırım amaçlı binalar	8.271.000	-	5.129.076	-	13.400.076
	70.000.000	-	30.000.000	-	100.000.000

	1 Ocak 2020	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı arsa	59.507.000	-	-	-	59.507.000
Yatırım amaçlı yer altı ve yer üstü düzenleri	2.222.000	-	-	-	2.222.000
Yatırım amaçlı binalar	8.271.000	-	-	-	8.271.000
	70.000.000	-	-	-	70.000.000

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Grup'un Kayseri ili Melikgazi ilçesi Anbar Mahallesi 7888 ada adresinde bulunan, 107.220,27 m2 alanlı Metro Gross Market Bakırköy Alışveriş Hizmetleri Ticaret Limited Şirket'ine kiralanmış iki katlı karkas bina ve arsası ile Çanakkale ili Gelibolu ilçesi Adilhan köyü Gerenlik mevki 264 ada, 45 nolu parsel adresinde bulunan 10.196,11 m2 alanlı tarladan oluşmaktadır.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Metro Gross Market Bakırköy Alışveriş Hizmetleri Ticaret Limited Şirket’inden Kayseri ili Melikgazi ilçesi Anbar Mahallesi 7888 ada adresinde bulunan, 107.220,27 m2 alanlı iki katlı karkas bina ve arsası için 1 Ocak - 31 Aralık 2021 döneminde elde edilen kira geliri 6.726.727 TL’dir (31 Aralık 2020: 7.212.600 TL). Kira süresi 30 yıldır ve aylık kira bedeli 545.036 TL + KDV olarak belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin doğrudan faaliyet giderleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 9.000.000 Avro (31 Aralık 2020: 4.800.000 Avro) tutarında ipotek bulunmaktadır.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2021	İlaveler	Değerleme	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değeri						
Arazi ve arsalar	15.486.199	-	23.913.801	-	-	39.400.000
Yeraltı yerüstü düzenleri	162.801	-	-	-	-	162.801
Binalar	15.988.801	192.000	23.225.797	-	93.402	39.500.000
Tesis, makine ve cihazlar	146.354.515	14.548.134	-	(765.356)	(256.290)	159.881.003
Döşeme ve demirbaş	2.054.697	349.892	-	(11.463)	146.089	2.539.215
Diğer maddi duran varlıklar	90.550	-	-	-	-	90.550
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	414.469	5.304.691	-	-	(267.309)	5.451.851
	180.552.032	20.394.717	47.139.598	(776.819)	(284.108)	247.025.420
Eksi: Birikmiş amortismanlar						
Yeraltı yerüstü düzenleri	(162.801)	-	-	-	-	(162.801)
Binalar	-	(344.412)	344.412	-	-	-
Tesis, makine ve cihazlar	(130.232.863)	(4.517.749)	-	716.402	-	(134.034.210)
Döşeme ve demirbaş	(1.186.599)	(299.286)	-	3.583	-	(1.482.302)
Diğer maddi duran varlıklar	(90.550)	-	-	-	-	(90.550)
	(131.672.813)	(5.161.447)	344.412	719.985	-	(135.769.863)
Net defter değeri	48.879.219					111.255.557

(*) Yapılmakta olan yatırımların önemli bir kısmı makina ve teçhizatlardan oluşmaktadır.

Makine, tesis ve cihazların giriş maliyetlerinin önemli bir kısmı yeni alınan örme makinalarından oluşmaktadır. Amortisman ve itfa payı giderlerinin 5.125.833 TL tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 23.164 TL tutarındaki kısmı pazarlama giderleri içerisinde 194.318 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: Amortisman ve itfa payı giderlerinin 3.832.679 TL tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 99.567 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 33.500.000 TL (31 Aralık 2020: 43.237.920 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Değerleme	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değeri						
Arazi ve arsalar	13.442.865	-	2.043.334	-	-	15.486.199
Yeraltı yerüstü düzenleri	162.801	-	-	-	-	162.801
Binalar	12.988.839	-	2.999.962	-	-	15.988.801
Tesis, makine ve cihazlar	141.287.829	4.820.135	-	(268.969)	515.520	146.354.515
Döşeme ve demirbaş	1.789.115	265.582	-	-	-	2.054.697
Diğer maddi duran varlıklar	90.550	-	-	-	-	90.550
Yapılmakta olan yatırımlar	427.658	502.331	-	-	(515.520)	414.469
	170.189.657	5.588.048	5.043.296	(268.969)	-	180.552.032
Eksi: Birikmiş amortismanlar						
Yeraltı yerüstü düzenleri	(162.801)	-	-	-	-	(162.801)
Binalar	(3.581.704)	(188.144)	3.769.848	-	-	-
Tesis, makine ve cihazlar	(127.306.849)	(3.086.992)	-	160.978	-	(130.232.863)
Döşeme ve demirbaş	(891.691)	(294.908)	-	-	-	(1.186.599)
Diğer maddi duran varlıklar	(90.550)	-	-	-	-	(90.550)
	(132.033.595)	(3.570.044)	3.769.848	160.978		(131.672.813)
Net defter değeri	38.156.062					48.879.219

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKLARI (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla arsa ve araziler ile binaların yeniden değerlendirme hareket tablosu aşağıdadır:

	2021	2020
1 Ocak	19.920.360	12.665.512
Amortisman Transferi	(340.187)	-
Arsa ve arazi ile binalar yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı	47.484.010	8.813.144
Arsa ve arazi ile binalar yeniden değerlendirme artışı vergi etkisi	(7.105.422)	(1.558.296)
31 Aralık	59.958.761	19.920.360

b) Kullanım hakkı varlıkları

1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	31 Aralık 2021
Maliyet			
Taşıtlar	620.666	4.700	625.366
	620.666	4.700	625.366
Birikmiş itfa payları			
Taşıtlar	(503.242)	(54.517)	(557.759)
	(503.242)	(54.517)	(557.759)
Net defter değeri	117.424		67.607
	1 Ocak 2020	İlaveler	31 Aralık 2020
Maliyet			
Taşıtlar	620.666	-	620.666
	620.666	-	620.666
Birikmiş itfa payları			
Taşıtlar	(150.973)	(352.269)	(503.242)
	(150.973)	(352.269)	(503.242)
Net defter değeri	469.693		117.424

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 12 - ŞEREFIYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet değeri				
Haklar	2.532	-	-	2.532
Yazılım	217.174	59.000	284.108	560.282
	219.706	59.000	284.108	562.814
Eksi: Birikmiş amortismanlar				
Haklar	(2.496)	(36)	-	(2.532)
Yazılım	(193.614)	(127.315)	-	(320.929)
	(196.110)	(127.351)	-	(323.461)
Net defter değeri	23.596			239.353
	1 Ocak 2020	İlaveler	31 Aralık 2020	
Maliyet değeri				
Haklar	2.532	-	2.532	
Yazılım	192.511	24.663	217.174	
	195.043	24.663	219.706	
Eksi: Birikmiş amortismanlar				
Haklar	(2.327)	(169)	(2.496)	
Yazılım	(183.849)	(9.765)	(193.614)	
	(186.176)	(9.934)	(196.110)	
Net defter değeri	8.867			23.596

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 13 - TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

31 Aralık 2021

	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Avro
Türev yükümlülükler			
Vadeli döviz işlemleri (Kısa vadeli)	4.334.800	1.852.258	400.000
	4.334.800	1.852.258	400.000

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli döviz alım ve satım işlemlerine ilişkin sözleşmesi bulunmamaktadır.

DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Dahilde İşleme İzin Belgeleri;

Ekonomi Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü'nün 2012/3305 sayılı yazıları ile düzenlenen Dahilde İşleme İzin Belgesinin süre bitimi 16 Ağustos 2023, 2012/3305 sayılı yazıları ile düzenlenen teşvik belgesini süre bitimi 29 Ağustos 2023'dir.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

İşletme tarafından verilen TRİ'ler;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	169.781.280	96.779.615
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	212.264.900	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i.Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
ii.B ve C maddeleri kapsamına Girmeyen Diğer Grup İşletmeleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
	382.046.180	96.779.615

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %123'tür (31 Aralık 2020: %0).

Verilen Teminatların Dökümü:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İpotekler (*)	212.264.900	76.737.920
Kefaletler (*)	169.280.300	19.628.215
Teminat mektupları	15.572.594	413.480
	397.117.794	96.779.615

(*) Kredilere ilişkin finansal kuruluşlara ipotek ve kefalet sağlanmıştır.

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Komisyon gideri karşılığı	616.809	228.643
Garanti karşılığı	139.104	150.000
Ciro primi karşılıkları	113.450	-
	869.363	378.643

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	1.150.118	823.920
Birikmiş izin tahakkukları	767.529	588.225
Kıdem tazminatı karşılıkları	5.460.450	3.513.312
	7.378.097	4.925.457
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	691.538	508.021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	458.580	315.899
	1.150.118	823.920
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Birikmiş izin tahakkukları	767.529	588.225
	767.529	588.225
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	5.460.450	3.513.312
	5.460.450	3.513.312

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, bir senesini doldurmuş olan ve ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Enflasyon oranı (%)	15.90	9.00
İskonto oranı (%)	3.74	3.67
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	98.00	98.09

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir ayarlandığı için 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan olan 10.848,59 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL üzerinden hesaplanmaktadır).

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	3.513.312	2.385.558
Hizmet maliyeti	516.198	403.976
Faiz gideri	456.731	345.906
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	1.050.442	556.597
Ödemeler	(76.232)	(178.725)
Dönem sonu - 31 Aralık	5.460.450	3.513.312

Faiz maliyeti ile cari dönem hizmet maliyeti toplamı 972.928 TL (2020: 749.882 TL) tutarında olup ilgili tutarın 784.955 TL'si (2020: 605.002 TL) satılan malın maliyetine, 104.731 TL'si (2020: 80.721 TL) pazarlama giderlerine, 83.243 TL'si (2020: 64.159 TL) dahil edilmiştir. Aktüeryal (kazanç)/kayıp diğer kapsamlı gelir/giderlere dahil edilmiştir.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

i) Ödenmiş sermaye

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Yılmaz Küçükçalık	40,02	4.002.136	41,07	4.107.308
Yaşar Küçükçalık	40,01	4.001.058	41,04	4.104.049
Diğer - Halka arz	19,97	1.996.806	17,89	1.788.643
Ödenmiş sermaye		10.000.000		10.000.000
Sermaye düzeltme farkları		1.403.231		1.403.231
Toplam sermaye	100	11.403.231	100	11.403.231

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

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

Beheri 1 Kr olan 1.000.000.000 adet (31 Aralık 2020: 1.000.000.000 adet) pay bulunmakta olup farklı pay grupları ve pay sahiplerine verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

ii) Sermaye Düzeltme Farkları

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

iii) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlıkların değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

iv) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS 19 (2011) standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

v) Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sırasıyla 63.495.271 TL ve 61.091.070 TL tutarında geçmiş yıllar karı bulunmaktadır.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

vi) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem karının yıllık %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yasal yedekleri 4.194.877 TL (31 Aralık 2020: 2.957.247 TL) tutarındadır.

vii) Temettü

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesi ve SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir. TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır. Yürürlükteki düzenlemelere göre ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu düzenlemelerde, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve konsolide finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Grup tarafından 17 Mayıs 2021 tarihli yapılan genel kurulda 2020 yılına ait 3.000.000 TL temettü dağıtımını yapma kararı almıştır.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 18 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kadife kumaş hasılatı, net	123.378.037	87.059.723
Kiralama gelirleri, net	8.259.093	7.051.463
	131.637.130	94.111.186
Bölümler arası eliminasyon	(1.534.397)	(1.366.581)
Net satışlar	130.102.733	92.744.605

1 Ocak - 31 Aralık 2021

Kar veya zarar kısmı

	Kadife kumaş	Gayrimenkul	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Hasılat	123.378.037	8.259.093	(1.534.397)	130.102.733
Satışların maliyeti	(73.850.849)	(915.344)	1.169.738	(73.596.455)
Brüt kar	49.527.188	7.343.749	(364.659)	56.506.278
Genel yönetim giderleri	(9.081.923)	(804.114)	66.568	(9.819.469)
Pazarlama giderleri	(8.102.885)	-	298.091	(7.804.794)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	36.021.865	4.801.629	-	40.823.493
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(19.067.077)	(811.260)	-	(19.878.337)
Esas faaliyet karı	49.297.168	10.530.004	-	59.827.171
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	81.899	30.000.000	-	30.081.899
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	49.379.067	40.530.004	-	89.909.070
Finansman gelirleri	647.077	539.403	(254.219)	932.261
Finansman giderleri	(51.266.290)	-	254.219	(51.012.071)
Vergi öncesi karı	(1.240.146)	41.069.406	-	39.829.260
Vergi (gideri)/geliri				
- Dönem vergi (gideri)/geliri	(348.128)	(2.541.869)	-	(2.889.997)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(1.565.962)	-	-	(1.565.962)
Dönem karı	(3.154.236)	38.527.537	-	35.373.301

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 18 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2020

Kar veya zarar kısmı

	Kadife kumaş	Gayrimenkul	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Hasılat	87.059.723	7.051.463	(1.366.581)	92.744.605
Satışların maliyeti	(50.973.377)	(814.603)	-	(51.787.980)
Brüt kar	36.086.346	6.236.860	(1.366.581)	40.956.625
Genel yönetim giderleri	(7.266.425)	(414.722)	1.366.581	(6.314.566)
Pazarlama giderleri	(5.106.315)	-	-	(5.106.315)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17.988.805	1.078.025	-	19.066.830
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(10.583.096)	(1.218.663)	-	(11.801.759)
Esas faaliyet karı	31.119.315	5.681.500	-	36.800.815
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	8.355	770.885	-	779.240
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	31.127.670	6.452.385		37.580.055
Finansman gelirleri	250.782	991.420	(566.535)	675.667
Finansman giderleri	(30.858.623)	-	566.535	(30.292.088)
Vergi öncesi karı	519.829	7.443.805	-	7.963.634
Vergi (gideri)/geliri				
- Dönem vergi (gideri)/geliri	-	(1.639.296)	-	(1.639.296)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(22.694)		-	(22.694)
Dönem karı	497.135	5.804.509	-	6.301.644

31 Aralık 2021 itibarıyla

Bilanço kısmı

	Kadife kumaş	Gayrimenkul	Eliminasyonlar	Toplam
Toplam varlıklar	367.698.846	34.140.071	(23.954.164)	377.884.752
Toplam yükümlülükler	206.213.703	207.396	(850.752)	205.570.347

31 Aralık 2020 itibarıyla

Bilanço kısmı

	Kadife kumaş	Gayrimenkul	Eliminasyonlar	Toplam
Toplam varlıklar	194.412.939	32.167.898	(23.331.002)	203.249.835
Toplam yükümlülükler	98.060.370	6.120.459	(2.760.104)	101.420.725

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 19 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yurt içi satışlar	82.241.219	61.202.132
Yurt dışı satışlar	48.804.525	26.787.232
Diğer gelirler	243.217	5.967.790
Eksi: iadeler	(790.175)	(762.051)
Eksi: indirimler	(396.053)	(450.498)
Hasılat net	130.102.733	92.744.605
Satışların maliyeti	(73.596.455)	(51.787.980)
Brüt kar	56.506.278	40.956.625

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satılan mamul maliyeti	72.681.111	50.904.926
Satılan hizmet maliyeti	915.344	814.603
Satılan ticari mal maliyeti	-	68.451
	73.596.455	51.787.980
İlk madde ve malzeme giderleri	34.512.973	25.307.007
Personel giderleri	14.272.371	8.624.701
Enerji giderleri	9.399.741	6.181.522
Malzeme giderleri	8.013.978	5.801.369
Amortisman giderleri	5.125.833	3.832.679
Bakım ve onarım giderleri	1.097.232	556.122
Diğer	1.174.327	1.484.580
	73.596.455	51.787.980

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 20 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri		
Nakliye giderleri	3.606.001	1.962.874
Komisyon giderleri	1.760.334	983.810
Personel giderleri	1.317.116	1.276.262
Diğer giderler	853.198	388.182
Seyahat giderleri	158.309	202.241
Vergi, resim, harç giderleri	47.099	15.228
Fuar giderleri	36.743	272.068
Amortisman ve itfa gideri	23.164	-
Danışmanlık giderleri	2.830	5.650
	7.804.794	5.106.315

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	6.184.517	3.853.400
Seyahat giderleri	655.721	37.667
Bakım ve onarım giderleri	636.097	478.618
Danışmanlık giderleri	487.075	417.562
Vergi, resim, harç giderleri	320.406	302.325
Güvenlik hizmet giderleri	311.113	290.421
Amortisman giderleri	194.318	99.567
Bilgi işlem giderleri	137.868	125.330
Diğer	892.354	709.676
	9.819.469	6.314.566

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Niteliklerine göre giderler		
İlk madde ve malzeme giderleri	34.512.973	25.307.007
Personel giderleri	21.774.004	13.754.362
Enerji giderleri	9.399.741	6.181.522
Malzeme giderleri	8.013.978	5.801.369
Amortisman ve itfa gideri	5.343.315	3.932.246
Nakliye giderleri	3.606.001	1.962.874
Komisyon giderleri	1.760.334	983.810
Bakım ve onarım giderleri	1.733.329	1.034.740
Seyahat giderleri	814.030	239.908
Danışmanlık giderleri	610.491	1.378.827
Vergi, resim, harç giderleri	367.505	317.553
Güvenlik hizmet giderleri	311.113	290.421
Bilgi işlem giderleri	137.868	125.330
Fuar giderleri	36.743	272.068
Diğer	2.799.293	1.626.824
	91.220.718	63.208.861

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	14.272.371	8.624.701
Genel yönetim giderleri	6.184.517	3.853.400
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.317.116	1.276.262
	21.774.004	13.754.363

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	5.125.833	3.832.679
Genel yönetim giderleri	194.318	99.568
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	23.164	-
	5.343.315	3.932.247

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrem Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	70.000	60.000
GDS3000 Ek güvence denetim ücreti	20.000	15.000
	90.000	75.000

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı geliri	39.356.503	17.978.750
Konusu kalmayan karşılıklar	51.644	44.006
Diğer	1.415.346	1.044.074
	40.823.493	19.066.830

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	(17.810.472)	(9.768.123)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(757.477)	(1.021.588)
Komisyon giderleri	(668.009)	-
Diğer	(642.379)	(1.012.048)
	(19.878.337)	(11.801.759)

DİPNOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışı (Dipnot 10)	30.000.000	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	56.834	770.885
İştiraklerden temettü gelirleri	25.065	8.355
	30.081.899	779.240

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GELİRLER VE GİDERLER

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Faiz gelirleri	932.261	675.667
	932.261	675.667
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Finansman faaliyetleri ilişkin kambiyo zararları	46.305.598	26.292.444
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	2.513.293	3.376.395
Diğer	2.193.180	623.249
	51.012.071	30.292.088

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergi gideri	2.889.997	1.639.296
Peşin ödenen vergiler (-)	(1.183.455)	(1.243.034)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.706.542	396.262

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini 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. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 yılı için %25’tir (31 Aralık 2020: %22). 22 Nisan 2021 tarihinde yayımlanan 7316 Sayılı Kanun ile Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’da değişiklik yapılarak, kurumlar vergisi oranı 2021 mali yılı için %25’e, 2022 mali yılı için %23’e çıkarılmıştır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden belirlenen oranlarda geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edilip 17’inci günü akşamına kadar öderler.

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı yılı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

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

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

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

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

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

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem vergi gideri	(2.889.997)	(1.639.296)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.565.962)	(22.693)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(4.455.959)	(1.661.990)

Kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar	39.829.260	7.963.634
Yürürlükteki vergi oranı	%25	%22
Vergi oranı üstünden hesaplanan vergi	(9.957.315)	(1.751.999)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve ilaveler	(538.992)	(7.539)
Mahsup edilebilir yatırım indirimi	5.798.019	-
Diğer	242.329	97.548
Vergi geliri/(gideri)	(4.455.959)	(1.661.990)

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkı	84.827.497	54.827.497	(16.965.499)	(10.965.499)
Maddi duran varlıklar değerleme farkları	72.521.185	25.037.175	(12.222.237)	(5.116.815)
Yatırım teşvik (*)	2.203.018	-	2.203.018	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(242.246)	(382.230)	55.717	76.446
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(757.477)	(1.021.588)	174.220	204.318
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	(767.529)	(588.225)	176.532	117.645
Kredi değerleme farkları	(1.016.282)	(679.246)	233.745	135.849
Türev finansal araçlar	(1.852.258)	-	426.019	-
Maddi duran varlıklara ilişkin diğer farklar	(4.738.851)	1.727.250	1.166.702	(345.450)
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.460.450)	(3.513.312)	1.092.089	702.661
Diğer	(1.861.281)	27.389	428.095	(5.477)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			(23.231.599)	(15.196.322)

(*) Grup, 2016 yılında F-103561 ve F-115995 belge numaralı makine ekipman yatırımları için iki adet teşvik belgesi alıp 2019 yılında izleme belge süresi tamamlanmıştır. 2019 yılında ise makine ekipman yatırımları için A-503052 A-504945 belge numaralı iki adet teşvik belgesi almıştır. İlgili yatırımların izleme belgesi tamamlanma süreleri Ağustos 2023'tür. Birinci bölge teşvik belgelerinin vergi indirim oranı %40'tır. İlgili dört adet teşvik belgeleri kapsamında 2019, 2020 ve 2021 cari dönem sonuna kadar yapmış olduğu 30.036.542 TL tutarındaki yatırım harcaması üzerinden 12.341.741 TL indirimli kurumlar vergisi olarak kullanılabilecek tutar mevcuttur. Grup önümüzdeki dönem yatırım bütçelerinde ilgili tutarın 2.203.018 TL'lik kısmı için vergi varlığı muhasebeleştirmiştir.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	(15.196.322)	(13.726.652)
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	(1.565.962)	(22.693)
Maddi duran varlık değerleme fonuna verilen	(7.105.422)	(1.558.296)
Tanımlanmış fayda planları fonuna verilen	210.088	111.319
Nakit akış riskinden korunma fonuna verilen	426.019	-
Dönem sonu - 31 Aralık	(23.231.599)	(15.196.322)

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	35.373.301	6.301.644
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000
Pay başına kazanç	3,537	0,630
Sulandırılmış pay başına kazanç	3,537	0,630

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Küçükçalık Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("Küçükçalık Tekstil")	10.128.692	-	9.555.433	-
Birlik Mensucat Ticaret ve San. İşl. A.Ş. ("Birlik Mensucat")	158.418	-	105.526	-
	10.287.110	-	9.660.959	-

İlişkili taraflarla yapılan satış ve alış işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021		1 Ocak - 31 Aralık 2020	
	Satışlar	Alımlar	Satışlar	Alımlar
Küçükçalık Tekstil	48.751.894	6.728.079	44.460.886	4.464.142
Birlik Mensucat	3.192		47.446	
	48.755.086	6.728.079	44.508.332	4.464.142

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yönetim kurulu üyelerine ödenen	1.657.505	1.211.653
	1.657.505	1.211.653

Personel sayısı

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam çalışan kişi sayısı	202	194
	202	194

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

Sermaye riski

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal yükümlülükler	154.676.773	74.048.860
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(83.126.716)	(29.406.529)
Net borç	71.550.057	44.642.331
Toplam özkaynaklar	172.314.406	101.829.110
Net borç/özkaynak oranı (%)	%42	%44

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski

Finansal aktiflerin mülkiyeti karşı tarafın sözleşme şartlarını yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Bu riskler her bir borçlu için kredi miktarının sınırlandırılması suretiyle kontrol edilir. Borçlu tarafların sayıca çok olması nedeniyle kredi riski büyük ölçüde dağıtılmaktadır.

	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	Banka mevduatları
31 Aralık 2021	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A + B + C + D + E	10.287.110	28.683.273	-	774.288	83.123.363
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
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	-	6.348.350	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	6.348.350	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri	-	22.334.923	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.191.300	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.191.300)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	10.287.110	22.334.923	-	774.288	83.123.363
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Beklenen kredi zararları (-)	-	-	-	-	-

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	Banka mevduatları
31 Aralık 2020	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A + B + C + D + E	9.660.959	20.150.902	-	73.505	29.404.568
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
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	-	3.945.471	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	3.945.471	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri	-	16.205.431	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.042.050	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.042.050)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	9.660.959	16.205.431	-	73.505	29.404.568
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Beklenen kredi zararları (-)	-	-	-	-	-

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ileriye dönük borçlanma ihtiyaçları, fonlama kabiliyeti yüksek kaliteli borç veren kuruluşlardan yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yapılmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sözleşme şartlarına bağlı iskonto edilmemiş nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Kayıtlı değeri
Banka kredileri	154.375.556
Ticari borçlar	15.375.460
Diğer borçlar	317.916
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	1.150.118
Kiralama yükümlülükleri	301.217
Toplam borçlar	171.520.267

31 Aralık 2020	Kayıtlı değeri
Banka kredileri	73.987.358
Ticari borçlar	5.261.508
Diğer borçlar	764.623
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	823.920
Kiralama yükümlülükleri	61.502
Diğer yükümlülükler	15.196.322
Toplam borçlar	96.095.233

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

	Cari Dönem (31 Aralık 2021)					Önceki Dönem (31 Aralık 2020)			
	TL karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP	CHF	TL karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP
1- Ticari Alacaklar	24.717.357	945.737	363.187	369.146	-	9.482.214	533.909	443.900	157.329
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	76.664.460	63.976	5.025.070	-	-	15.274.838	1.296.619	566.397	65.866
2b. Parasal Olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	3.158.352	99.045	120.712	-	1.170	31.759.155	4.011.116	257.384	(295)
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	104.540.169	1.108.758	5.508.969	369.146	1.170	56.516.207	5.841.644	1.267.681	222.900
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	572.205	9.078	56.125	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	572.205	9.078	56.125	222.900
9. Toplam Varlıklar (4+8)	104.540.169	1.108.758	5.508.969	369.146	1.170	57.088.412	5.850.722	1.323.806	222.900
10. Ticari Borçlar	(79.288.543)	(2.518.537)	(9.955)	(2.518.537)	(1.520)	(20.151.128)	(2.610.586)	(101.365)	(7.546)
11. Finansal Yükümlülükler	(61.097.548)	-	(4.042.474)	-	-	(28.081.453)	(3.117.425)	-	(18.903.009)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(107.281)	(4.532)	(1.757)	(1.119)	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(140.493.371)	(2.523.069)	(4.054.186)	(2.519.656)	(1.520)	(48.232.580)	(2.610.586)	(3.218.79)	(7.546)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(86.265.214)	-	(5.707.674)	-	-	(42.707.967)	(4.741.168)	-	(43.214.903)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(86.265.214)	-	(5.707.674)	-	-	(42.707.967)	(4.741.168)	-	(43.214.903)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(226.758.586)	(2.523.069)	(9.761.860)	(2.519.656)	(1.520)	(90.940.547)	(2.610.586)	(7.959.958)	(7.546)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülükler Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	331.298.754	3.631.827	15.270.829	2.888.802	2.690	148.028.960	8.461.308	9.283.764	230.446
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7b.23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	328.140.403	3.532.782	15.150.117	2.888.802	1.520	148.028.960	8.461.308	9.283.764	230.446
22. Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İhracat	48.455.599	2.113.131	1.969.534	765.256	-	24.728.547	1.305.440	1.330.002	318.333
24.İthalat	8.578.526	738.533	88.086	-	9.071	393.828	1.129	17.521	22.900

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.101.435	(6.101.435)	6.101.435	(6.101.435)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.101.435	(6.101.435)	6.101.435	(6.101.435)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	24.190.039	(24.190.039)	24.190.039	(24.190.039)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	24.190.039	(24.190.039)	24.190.039	(24.190.039)
Sterlin'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- Sterlin net varlık/yükümlülüğü	5.853.457	(5.853.457)	5.853.457	(5.853.457)
8- Sterlin riskinden korunun kısım (-)				
9-Sterlin Net Etki (7+8)	5.853.457	(5.853.457)	5.853.457	(5.853.457)
TOPLAM (3+6+9)	36.144.931	(36.144.931)	36.144.931	(36.144.931)

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.211.023	(6.211.023)	6.211.023	(6.211.023)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.211.023	(6.211.023)	6.211.023	(6.211.023)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	8.362.722	(8.362.722)	8.362.722	(8.362.722)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	8.362.722	(8.362.722)	8.362.722	(8.362.722)
Sterlin'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- Sterlin net varlık/yükümlülüğü	229.151	(229.151)	229.151	(229.151)
8- Sterlin riskinden korunun kısım (-)				
9-Sterlin Net Etki (7+8)	229.151	(229.151)	229.151	(229.151)
TOPLAM (3+6+9)	14.802.896	(14.802.896)	14.802.896	(14.802.896)

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların makul değeri

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

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

Finansal araçların makul değeri

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, taşınan değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri ve bankalar makul bedelleri ile gösterilmektedir.

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Arazi ve arsalar	-	39.400.000	-
Binalar	-	39.500.000	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	100.000.000	-
Toplam varlıklar	-	178.900.000	-

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Arazi ve arsalar	-	15.486.199	-
Binalar	-	15.988.801	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	70.000.000	-
Toplam varlıklar	-	101.475.000	-

Finansal yükümlülükler

Borçlanmaların makul değerleri Dipnot 9'te açıklanmıştır.

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

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

Finansal yükümlülükler

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

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal araçlar	-	1.852.258	-
Toplam yükümlülükler	-	1.852.258	-

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal araçlar	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-

LÜKS KADİFE TİCARET SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 30- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Grup, 29 Ocak 2021 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunu'nun Geçici 14'üncü Maddesi kapsamında mevduat hesaplarını; kurumlar vergisi istisnasını da gözeterek 7 Şubat 2022 tarihinde 6 ay vadeli Kur Korumalı Mevduat Hesabı'nda değerlendirmiştir. Söz konusu işlemde 2021 yılı kurumlar vergisi gideri yönünden 273.000 TL vergi avantajı elde edilecektir.

.....