

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-62
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-25
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27-28
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	28-30
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	31
DİPNOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR	32-33
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
DİPNOT 9 STOKLAR	34
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	35
DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	35
DİPNOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	36
DİPNOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37-39
DİPNOT 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	39
DİPNOT 15 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40
DİPNOT 16 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	40
DİPNOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	42-43
DİPNOT 19 TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	43
DİPNOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	44
DİPNOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
DİPNOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	46
DİPNOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	46
DİPNOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	47
DİPNOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	47
DİPNOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	48
DİPNOT 27 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	48-51
DİPNOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	52
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	52-60
DİPNOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	60-63

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

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	6	29.406.529	16.085.536
Ticari alacaklar		29.811.861	21.731.843
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	9.660.959	4.720.107
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	20.150.902	17.011.736
Diğer alacaklar		73.505	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	73.505	-
Stoklar	9	19.201.393	15.587.389
Peşin ödenmiş giderler	10	977.048	3.080.589
Diğer dönen varlıklar	11	4.608.606	4.147.823
Toplam dönen varlıklar		84.078.942	60.633.180
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	150.654	150.654
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	70.000.000	70.000.000
Maddi duran varlıklar	13	48.879.219	38.156.062
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	15	23.596	8.867
Kullanım hakkı varlıkları	14	117.424	469.693
Peşin ödenmiş giderler	10	-	16.533
Toplam duran varlıklar		119.170.893	108.801.809
Toplam varlıklar		203.249.835	169.434.989

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 11 Mart 2021 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		13.933.581	1.008.261
- Banka kredileri	7	13.933.581	1.008.261
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		17.329.534	15.794.317
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7	61.502	42.632
- Banka kredileri	7	17.268.032	15.751.685
Ticari borçlar		5.261.508	5.448.878
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	5.261.508	5.448.878
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	823.920	817.838
Diğer borçlar		764.623	696.490
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	764.623	696.490
Türev araçlardan borçlar	19	-	55.380
Ertelenmiş gelirler	10	449.050	222.411
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	396.262	359.881
Kısa vadeli karşılıklar		966.868	972.462
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	588.225	529.089
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	378.643	443.373
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		39.925.346	25.375.918
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		42.785.745	39.228.965
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7	49.219	447.750
- Banka kredileri	7	42.736.526	38.781.215
Uzun vadeli karşılıklar		3.513.312	2.385.558
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	3.513.312	2.385.558
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	15.196.322	13.726.652
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		61.495.379	55.341.175
Toplam yükümlülükler		101.420.725	80.717.093
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		101.829.110	88.717.896
Ödenmiş sermaye	20	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları	20	1.403.231	1.403.231
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		20.075.918	13.266.348
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	13	19.920.360	12.665.512
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		155.558	600.836
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	2.957.247	2.272.928
Geçmiş yıllar karları		61.091.070	51.547.908
Net dönem karı/(zararı)		6.301.644	10.227.481
Toplam özkaynaklar		101.829.110	88.717.896
Toplam kaynaklar		203.249.835	169.434.989

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	92.744.605	84.782.835
Satışların maliyeti (-)	21	(51.787.980)	(59.409.189)
Brüt kar		40.956.625	25.373.646
Genel yönetim giderleri (-)	22	(6.314.566)	(5.938.814)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(5.106.315)	(6.643.121)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	19.066.830	17.272.538
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(11.801.759)	(8.809.376)
Esas faaliyet karı		36.800.815	21.254.873
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	779.240	4.574.048
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	-	(1.688.900)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		37.580.055	24.140.021
Finansman gelirleri	26	675.667	509.170
Finansman giderleri (-)	26	(30.292.088)	(13.632.346)
Sürdürülebilir faaliyetler vergi öncesi kârı/(zararı)		7.963.634	11.016.845
Sürdürülebilir faaliyetler vergi gideri		(1.661.990)	(789.364)
- Dönem vergi gideri	27	(1.639.296)	(1.415.782)
- Ertelenmiş vergi geliri	27	(22.694)	626.418
Dönem karı (zararı)		6.301.644	10.227.481
Dönem kar/zararının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		6.301.644	10.227.481
Pay başına kazanç/(kayıp)	28	0,6301	1,0227
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		8.256.547	(983.470)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	13	8.813.144	(475.200)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	18	(556.597)	(508.270)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire/(gidere) ilişkin vergiler		(1.446.977)	(117.019)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi	27	(1.558.296)	(218.673)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) vergi etkisi	27	111.319	101.654
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		6.809.570	(1.100.489)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		13.111.214	9.126.992
Toplam kapsamlı gelir/(gider) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		13.111.214	9.126.992

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

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

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem net karı/(zararı)		6.301.644	10.227.481
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	13,14,15	3.932.247	3.033.923
Değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		551.963	589.465
- Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü -net	4	1.021.588	77.477
- Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(469.625)	511.988
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		744.288	1.011.568
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	18	59.136	56.369
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(64.730)	443.373
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18	749.882	511.826
Türev finansal araçlar	19	(55.380)	(393.596)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kazançları/(kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	25	-	(2.650.000)
Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler	26	3.376.395	1.654.587
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler	26	(675.667)	(509.170)
Finansal yatırımlar temettü gelirleri	25	(8.355)	(169.148)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından			
Kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(134.353)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeleri		1.661.990	789.364
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		16.485.986	5.504.207
Stoklardaki artışlar	9	(3.144.379)	(1.057.349)
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar)		(9.101.606)	460.018
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim	3	(4.940.852)	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim	4	(4.160.754)	460.018
Ticari borçlardaki (artışlar)/azalışlar		(187.370)	246.915
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişim	3	-	(353.958)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki değişim	4	(187.370)	600.873
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar		3.336.401	(3.877.908)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar		1.408.383	(1.481.842)
Diğer nakit çıkışlar		(1.781.640)	(1.386.023)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yapılan ödemeler	18	(178.725)	(122.119)
- Vergi ödemeleri		(1.602.915)	(1.263.904)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		22.844.900	11.858.139
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	107.991	134.353
Maddi varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(5.588.048)	(7.644.279)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15	(24.663)	(10.000)
Finansal yatırımlar kar payları nakit girişi		8.355	169.148
Alınan faiz		675.667	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(4.820.698)	(7.350.778)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Ödenen faiz		(3.376.395)	(1.654.587)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	15.913.753	25.781.555
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	7	(17.240.567)	(21.801.700)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(4.703.209)	2.325.268
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		13.320.993	6.832.629
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki etkisi		-	(120.095)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		13.320.993	6.712.534
D. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri			
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	6	29.406.529	16.085.536

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

Grup’un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 194’tur (1 Ocak - 31 Aralık 2019: 199).

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 %17,89’dur (31 Aralık 2019:% 12.80’dir).

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 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri (Devamı)

2.1.1 Tam Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklığını ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

	Kurulduğu ülke	Başlıca faaliyetler	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Lüks Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul	100	100

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

2.1.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri (Devamı)

2.1.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yılsonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ticari işlemlerden kaynaklanıyorsa diğer gelirler ve giderler içerisinde, finansal işlemlerden kaynaklanıyorsa finansal gelir ve giderler 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 2020 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 1 Ocak - 31 Aralık 2020 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 2019 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlaması amacıyla karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/IFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- TMS/IFRS'nin başlığı,
- muhasabe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasabe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- geçmiş dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasabe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde 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.

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 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 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 kavuşturmuştur.
- **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.
 - **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.
 - **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 yansıtmaktadır.
 - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini 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.

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 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 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

- **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

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

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 VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

c) Finansal varlıklar

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

Sınıflandırma ve ölçüm

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıkları, finansal durum tablosunda "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir.

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

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

Grup'un gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemini içermektedir.

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

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

Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

d) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

- 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.

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.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

d) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

- 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 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 VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

f) Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura tutarları üzerinden kayıtlara alınmakta ve sonrasında ertelenmiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak şüpheli ticari alacak karşılıkları düşüldükten sonra taşınmaktadır (Dipnot 4). Ertelenmiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarların etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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

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 9). Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır.

h) Maddi duran varlıklar

Arsa ve arazi ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Arazi ve arsalar ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerleme şirketi Denge 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.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

h) Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

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

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

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da 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 15).

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

j) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller bağımsız profesyonel değerlendirme grup Denge Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer değişimleri yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler altında konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 12).

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

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

k) Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla 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).

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 aslı 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 (Dipnot 14 ve7).

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 VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İ) 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 VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 oluştukları 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 tablolara kaydeder (Dipnot 21). Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara 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 VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 17). 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 yapılabilirdiği 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 VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

n) 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 temettüler

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut hissedarlara yapılan sermaye artırımları, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımı olarak kaydedilirler (Dipnot 20).

p) Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

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

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

r) Ticari borçlar

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

s) Pay başına kazanç/(kayıp)

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

t) 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.

u) 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 ve yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 12, 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.

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.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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.

ii. Gelir vergileri

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

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

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

2019 yılının son döneminde Çin merkezli Covid-19 (Koronavirüs) hakkında bilgiler gelmeye başlamış ve sınırlı sayıda vaka Dünya Sağlık Örgütü'ne bildirilmiştir. 2020 yılının ilk aylarında virüs yayılımını uluslararası olarak sürdürmüş ve negatif etkisi artmaya başlamıştır. Bu finansal tabloların onaylandığı tarih sırasında durum gelişimini devam ettirmekte olup, Grup'un faaliyetlerini yürüttüğü piyasalarda para birimleri ve borsalar değer kaybetmiş ve hammadde fiyatları ciddi seviyelerde etkilemiştir. Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır.

Covid-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği bölgelerde tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Grup'un faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur. Grup, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan ticari ve diğer alacaklar, stoklar, kullanım hakkı varlıkları, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Küçükçalık Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("Küçükçalık Tekstil")	9.555.433	4.014.262
Birlik Mensucat Ticaret ve San. İşl. A.Ş. ("Birlik Mensucat")	105.526	55.348
Shanghai KCT Trading Co. Ltd. (d)	-	609.495
K.C.G. Textile Egypt S.A.E. (c)	-	41.002
	9.660.959	4.720.107

Grup Küçükçalık Tekstil'e kadife kumaş satışı yapmaktadır.

1) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Küçükçalık Tekstil	4.464.142	135.098
	4.464.142	135.098

2) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Küçükçalık Tekstil	44.460.886	37.644.646
Birlik Mensucat	47.446	40.406
	44.508.332	37.685.052

Grup Küçükçalık Tekstil'e kadife kumaş satışı yapmaktadır.

3) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yönetim Kurulu huzur hakları ve üst düzey yöneticilerin ücretleri	1.211.653	863.626

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	22.309.624	18.250.915
- Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.158.722)	(1.239.179)
	20.150.902	17.011.736

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçen alacaklar	3.945.471	1.961.336
0-30 gün vadeli	3.849.949	3.400.119
30-60 gün vadeli	2.603.353	5.540.843
60-90 gün vadeli	1.411.928	1.217.084
90 gün ve üzeri vadeli	8.340.201	4.892.354
	20.150.902	17.011.736

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 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması ve kredi riski analizi Dipnot 29'te detaylı olarak açıklanmıştır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Vadesi geçen süre</u>		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.532.762	1.103.918
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.593.439	450.956
Vadesi üzerinden 3 ayın üzerinde geçmiş	819.270	406.462
	3.945.471	1.961.336

Şüpheli ticari alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Dönem başı	1.239.179	1.191.235
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 24)	1.021.588	77.477
Dönem içinde tahsil edilenler (Dipnot 24)	(44.006)	(188.894)
Dönem içinde silinenler	(58.039)	(82.122)
Dönem sonu	2.158.722	1.239.179

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar cari hesapları	5.261.508	5.448.878
	5.261.508	5.448.878

Ticari borçların ortalama vadesi 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 2 ay içerisinde olup (31 Aralık 2019: 2 ay).

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Kadife kumaş hasılatı, net	87.059.723	79.709.195
Kiralama gelirleri, net	7.051.463	6.835.681
	94.111.186	86.544.876
Bölümler arası eliminasyon	(1.366.581)	(1.762.041)
Net satışlar	92.744.605	84.782.835

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2019

Kar veya zarar kısmı

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

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

31 Aralık 2019 itibarıyla

Bilanço kısmı

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	1.961	3.290
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	3.130.548	6.299.709
- <i>Türk Lirası vadesiz mevduatlar</i>	258.199	189.649
- <i>Yabancı para vadesiz mevduatlar</i>	2.872.349	6.110.060
- Vadeli mevduatlar	26.274.020	9.782.537
- <i>Türk Lirası vadeli mevduatlar</i>	9.000.000	5.127.117
- <i>Yabancı para vadeli mevduatlar</i>	17.274.020	4.655.420
	29.406.529	16.085.536

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2020
USD	% 2,75-% 5,00	Şubat 2021	8.955.882
Avro	% 2-%2,40	Şubat 2021	8.318.138
TL	%16,50-%17,25	Ocak 2021	9.000.000
			26.274.020

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

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	Orijinal para birimi değeri		TL	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Banka Kredileri				
TL banka kredileri	2.701.775	93.813	2.701.775	93.813
ABD Doları banka kredileri	-	153.942	-	914.448
Kısa vadeli finansal kiralamalar	87.260	-	786.031	-
Avro krediler	1.159.624	-	10.445.775	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar			13.933.581	1.008.261

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	Orijinal para birimi değeri		TL	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Banka Kredileri				
Avro banka kredileri	1.923.586	2.285.958	17.268.032	15.202.993
Avro uzun vadeli finansal kiralamaların kısa vadeli kısımları	-	82.503	-	548.692
Avro faaliyet kiralamasına konu yükümlülükler	6.828	6.410	61.502	42.632
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları			17.329.534	15.794.317

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	Orijinal para birimi değeri		TL	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Banka Kredileri				
Avro banka kredileri	4.670.721	5.670.358	42.073.388	37.711.283
Avro uzun vadeli finansal kiralamalar	73.617	160.878	663.138	1.069.932
Avro faaliyet kiralamasına konu yükümlülükler	5.464	67.325	49.219	447.750
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar		-	42.785.745	39.228.965
Toplam finansal borçlanmalar			74.048.860	56.031.543

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Krediler ve finansal kiralama yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2020	-	16.802.578
2021	31.263.115	15.160.033
2022	26.292.061	13.060.257
2023	13.184.098	8.254.102
2024	3.309.586	2.754.573
	74.048.860	56.031.543

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

	Taşınan değer		Makul değer	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	74.048.860	56.031.543	76.393.549	54.310.501

Grup'un Dolar, Avro ve TL cinsinde uzun vadeli finansal borçlanmaların makul değerleri sırasıyla yıllık %4,20 %4,27 ve %11,6 (31 Aralık 2019: Sırasıyla %4,20, %2,10 ve %15,78) etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış yöntemiyle belirlenmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2020 yılı itibarıyla kredileri sabit faizlidir, değişken faiz oranlı kredileri bulunmamaktadır (Dipnot 29).

31 Aralık 2020

Net finansal borçlanmaların raporlanan dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	39.946.007	37.941.819
Dönem içinde geri ödenen	(17.240.567)	(21.801.700)
Dönem içinde alınan	15.913.753	25.781.555
TFRS 16 kapsamında ilk kez bilançoya alınan kira yükümlülükleri	-	620.666
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(570.858)	(231.441)
Faiz tahakkuku	3.429.002	2.693.055
Gerçekleşmemiş kur farkları	16.485.987	1.654.587
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişimin etkisi	(13.320.993)	(6.712.534)
31 Aralık	44.642.331	39.946.007

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
a) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	48.807	-
Vergi dairesi alacakları	24.698	-
	73.505	-
b) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	293.940	654.314
Ödenecek kredi kartı borçları	72.096	-
Diğer	398.587	42.176
	764.623	696.490

DİPNOT 9 - STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde malzeme	10.589.988	7.626.434
Yarı mamüller	2.797.355	3.212.835
Mamüller	5.985.455	5.414.576
Diğer stoklar	210.825	185.399
	19.583.623	16.439.244
Stok değer düşüklüğü karşılıkları (-)	(382.230)	(851.855)
	19.201.393	15.587.389

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	851.855	339.867
Dönem içerisinde ayrılan/iptal edilen karşılık	(469.625)	511.988
	382.230	851.855

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde satışların maliyeti ile ilişkilendirilen ilk madde ve malzeme ve ticari mallar maliyeti 25.307.007 TL tutarındadır (2019: 30.125.647 TL).

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	480.320	2.655.801
Gelecek aylara ait giderler	491.129	377.988
Diğer	5.599	46.800
	977.048	3.080.589

Uzun vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait giderler	-	16.533
	-	16.533

b) Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	267.416	135.962
Gelecek aylara ait gelirler	181.634	86.449
	449.050	222.411

DİPNOT 11 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden Katma Değer Vergisi	4.608.606	4.147.823
	4.608.606	4.147.823

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	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

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

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.

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 2020 döneminde elde edilen kira geliri 5.684.883 TL'dir (31 Aralık 2019: 5.469.100 TL). Kira süresi 30 yıldır ve aylık kira bedeli 545.036 TL + KDV olarak belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin doğrudan faaliyet giderleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 33.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	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

Amortisman ve itfa payı giderlerinin 3.832.679 TL tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 99.568 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: Amortisman ve itfa payı giderlerinin 2.955.775 TL tutarındaki kısmı satışların maliyeti, 78.149 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 4.800.000 Avro ve 43.237.920 TL (31 Aralık 2019: 4.800.000 Avro ve 33.500.000 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla arsa ve araziler ile binaların yeniden değerlendirme hareket tablosu aşağıdadır:

	2020	2019
1 Ocak	12.665.512	13.359.385
Arsa ve arazi ile binalar yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon (azalışı)/artışı	8.813.144	(475.200)
Arsa ve arazi ile binalar yeniden değerlendirme artışı/(azalışı) vergi etkisi	(1.558.296)	(218.673)
31 Aralık	19.920.360	12.665.512

DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

	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

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

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

DİPNOT 16 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Dahilde İşleme İzin Belgeleri;

Ekonomi Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü'nün 24 Kasım 2015 tarih ve 2015/D1-06278 sayılı yazıları ile düzenlenen Dahilde İşleme İzin Belgesinin süresi bitmiş kapatma işlemleri devam etmekte, 12 Ağustos 2020 tarih ve 2020/D1-03760 sayılı yazıları ile düzenlenen Dahilde İşleme İzin Belgesinin süre bitimi 4 Haziran 2021, 4 Nisan 2019 tarih ve 2019/D1-01994 sayılı yazıları ile düzenlenen Dahilde İşleme İzin Belgesinin süre bitimi 12 Mayıs 2021, 16 Ocak 2019 tarih ve 2019/D1-00309 sayılı yazıları ile düzenlenen Dahilde İşleme İzin Belgesinin süre bitimi 1 Mayıs 2021'dir.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

İşletme tarafından verilen TRİ'ler;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	96.779.615	65.799.176
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i.Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına Girmeyen Diğer Grup İşletmeleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
	96.779.615	65.799.176

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2019: %0).

Verilen Teminatların Dökümü:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İpotekler (*)	76.737.920	65.422.880
Kefaletler (*)	19.628.215	-
Teminat mektupları	413.480	376.296
	96.779.615	65.799.176

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

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Komisyon gideri karşılığı	228.643	143.323
Garanti karşılığı	150.000	-
Diğer muhtemel gider karşılıkları	-	300.050
	378.643	443.373

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	508.021	508.390
Sosyal güvenlik kesintileri	315.899	309.448
	823.920	817.838

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yıllık izin karşılığı	588.225	529.089
Toplam	588.225	529.089

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	3.513.312	2.385.558
Toplam	3.513.312	2.385.558

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli 7.638,96 TL (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yıllık iskonto oranı (%)	3,67	4,57
İşten ayrılma olasılığı (%)	98,09	98,61

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	2.385.558	1.487.581
Hizmet maliyeti	403.976	287.014
Faiz maliyeti	345.906	224.812
Dönem içinde ödemeler	(178.725)	(122.119)
Aktüeryal kayıp	556.597	508.270
Kapanış bakiyesi	3.513.312	2.385.558

Faiz maliyeti ile cari dönem hizmet maliyeti toplamı 749.882 TL (2019: 511.826 TL) tutarında olup ilgili tutarın 356.171 TL'si (2019: 243.102 TL) satılan malın maliyetine, 196.855 TL'si (2019: 134.362 TL) pazarlama giderlerine, 188.822 TL'si (2019: 128.879 TL) genel yönetim giderlerine ve 8.033 TL'si (2019: 5.483 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir. Aktüeryal (kazanç)/kayıp diğer kapsamlı gelir/giderlere dahil edilmiştir.

DİPNOT 19- TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

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

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

Türev Finansal Yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadeli döviz işlemleri (Kısa vadeli)	-	55.380
	-	55.380

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Sözleşme miktarı	Rayiç değer	Sözleşme miktarı	Rayiç değer
Yabancı para türev finansal araçlar				
Vadeli döviz alım/satım işlemleri	-	-	5.415.000	(55.380)

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Adi hisse adedi (onaylanmış ve dolaşımda olan)		
1 TL hisse değeri	10.000.000	10.000.000

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kayıtlı sermaye tavanı	30.000.000	30.000.000
Ödenmiş sermaye	10.000.000	10.000.000

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

Ortaklık Yapısı:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Hisse Oranı (%)	Hisse Tutarı	Hisse Oranı (%)	Hisse Tutarı
Yılmaz Küçükçalık	41,07	4.107.308	43,51	4.351.000
Yaşar Küçükçalık	41,04	4.104.049	41,04	4.104.000
Küçükçalık Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	-	-	2,65	265.000
Diğer - Halka arz	17,89	1.788.643	12,80	1.280.000
Toplam		10.000.000		10.000.000

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	1.403.231	1.403.231
---------------------------------------	-----------	-----------

Toplam Sermaye	11.403.231	11.403.231
-----------------------	-------------------	-------------------

Beheri 1 Kr olan 1.000.000.000 adet (31 Aralık 2019: 1.000.000.000 adet) pay bulunmakta olup farklı pay grupları ve pay sahiplerine verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	2.957.247	2.272.928
	2.957.247	2.272.928

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yurt içi satışları	61.202.132	49.605.247
Yurt dışı satışlar	26.787.232	31.698.309
Diğer gelirler	5.967.790	5.515.922
Brüt Satışlar	93.957.154	86.819.478
Tenzil: İskontolar	(450.498)	(1.227.933)
Tenzil: İadeler	(762.051)	(808.710)
Net satışlar	92.744.605	84.782.835
Satışların maliyeti (-)	(51.787.980)	(59.409.189)
Brüt kar	40.956.625	25.373.646

SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	25.307.007	30.125.647
Personel giderleri	8.624.701	10.113.308
Enerji giderleri	6.181.522	6.557.644
Malzeme giderleri	5.801.369	6.471.502
Amortisman ve itfa payı giderleri	3.832.679	2.955.775
Danışmanlık giderleri	955.615	633.394
Bakım ve onarım giderleri	556.122	273.218
Diğer	528.965	2.278.701
	51.787.980	59.409.189

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personel giderleri	3.853.400	3.237.895
Diğer giderler	709.676	935.325
Bakım ve onarım giderleri	478.618	353.695
Danışmanlık giderleri	417.562	472.380
Vergi, resim, harç giderleri	302.325	270.460
Güvenlik hizmet giderleri	290.421	264.396
IT giderleri	125.330	170.522
Amortisman ve itfa payı giderleri	99.568	78.149
Seyahat giderleri	37.666	155.992
	6.314.566	5.938.814

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Nakliye giderleri	1.962.874	2.655.479
Personel giderleri	1.276.262	1.223.788
Komisyon giderleri	983.810	1.295.355
Diğer giderler	388.182	495.107
Fuar giderleri	272.068	507.460
Seyahat giderleri	202.241	443.460
Vergi, resim, harç giderleri	15.228	7.463
Danışmanlık giderleri	5.650	15.009
	5.106.315	6.643.121

DİPNOT 23 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	25.307.007	30.125.647
Personel giderleri	13.754.362	14.574.991
Enerji giderleri	6.181.522	6.557.644
Malzeme giderleri	5.801.369	5.616.876
Amortisman ve itfa payı giderleri	3.932.247	3.033.924
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.050.455	1.555.702
Nakliye ve ulaşım giderleri	1.962.874	2.655.479
Bakım ve onarım giderleri	1.034.740	273.218
Seyahat giderleri	239.909	599.452
Vergi giderleri (gelir vergisi hariç)	317.553	277.923
Diğer	1.626.823	6.720.268
	63.208.861	71.991.124

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı geliri	17.978.750	14.955.841
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları (Dipnot 4)	44.006	188.894
Diğer	1.044.074	2.127.803
	19.066.830	17.252.538

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gideri	(9.768.123)	(7.822.169)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Dipnot 4)	(1.021.588)	(77.477)
Diğer	(1.012.048)	(909.730)
	(11.801.759)	(8.809.376)

DİPNOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Maddi duran varlık satış karı	770.885	66.000
Finansal yatırımlar temettü gelirleri	8.355	169.148
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı (Dipnot 12)	-	4.338.900
	779.240	4.574.048

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü (Dipnot 12)	-	1.688.900
	-	1.688.900

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faiz geliri	675.667	509.170
	675.667	509.170

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Kredi kur farkları gideri	26.292.444	11.759.796
Faiz giderleri	3.376.395	1.654.587
Diğer	623.249	217.963
	30.292.088	13.632.346

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

i) Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar/dönem vergi yükümlülüğü

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	1.639.296	1.415.782
Peşin ödenen vergiler	(1.243.034)	(1.055.901)
Cari dönem vergi yükümlülüğü	396.262	359.881

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

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip 17 (2019: 17)'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

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

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Cari dönem vergi gideri	(1.639.296)	(1.415.782)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(22.694)	626.418
Toplam vergi gideri	(1.661.990)	(789.364)

ii) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2019: oran uzun vadeli farklar için %20 ve kısa vadeli farklar için %22'dir).

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Grup'un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Varlıklar/Yükümlülükler	Geçici farklar		Vergi varlığı /(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkı	54.827.497	54.827.497	(10.965.499)	(10.965.499)
Maddi duran varlıklar değerleme farkları	25.037.175	16.224.031	(5.116.815)	(3.558.519)
Maddi duran varlıklara ilişkin diğer farklar	1.727.250	493.832	(345.450)	(98.766)
Kıdem tazminatı karşılığı	(3.513.312)	(2.385.558)	702.662	477.112
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	(588.225)	(529.089)	117.645	116.400
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.021.588)	(58.038)	204.318	12.768
Türev finansal araçlar	-	(55.380)	-	12.184
Kredi değerleme farkları	(679.246)	394.265	135.849	(86.738)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(382.230)	(851.855)	76.446	187.408
Diğer	27.389	(804.539)	(5.477)	177.998
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(15.196.322)	(13.726.652)

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ana ortaklığın öngörülebilir gelecekte faydalanacağı ertelenmiş vergi varlığına ilişkin bir tahminin bulunmaması sebebi ile, ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış mahsup edilebilir mali zararlarının toplam tutarı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 2.441.221 TL (31 Aralık 2019: 3.034.221 TL)'dir. Bu tutarlar ile ilgili vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2021	2.000.554	2.593.554
2022	440.667	440.667
	2.441.221	3.034.221

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(13.726.652)	(14.236.051)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(22.694)	626.418
Maddi duran varlık değerlendirme fonuna verilen	(1.558.296)	(218.673)
Tanımlanmış fayda planlarına verilen	111.319	101.654
Kapanış bakiyesi	(15.196.322)	(13.726.652)

1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide kapsamlı gelir tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Vergi öncesi kar	7.963.634	11.016.845
Yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan dönem vergi gideri	(1.751.999)	(2.423.706)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(7.539)	(5.622)
Yatırım teşviklerinden indirimler	-	1.121.302
Diğer	97.548	518.662
Cari dönem vergi gideri	(1.661.990)	(789.364)

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Pay başına kazanç/(kayıp):		
Net dönem karı/(zararı)	6.301.644	10.227.481
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri bir TL)	10.000.000	10.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp)	0,6301	1,0227

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

1. Piyasa riski

Faiz riski

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

	Faiz pozisyonu	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	74.048.860	56.031.543
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	-	-

Döviz kuru riski

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu:

	Cari Dönem (31 Aralık 2020)				Önceki Dönem (31 Aralık 2019)			
	TL karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP	TL karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP
1- Ticari Alacaklar	9.482.214	533.909	443.900	157.329	64.748.227	3.013.943	6.162.865	753.302
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	15.274.838	1.296.619	566.397	65.866	9.201.403	9.789	1.338.482	31.061
2b. Parasal Olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	31.759.155	4.011.116	257.384	(295)	(606.169)	(42.787)	(40.072)	(10.995)
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	56.516.207	5.841.644	1.267.681	222.900	73.343.461	2.980.945	7.461.275	773.368
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	572.205	9.078	56.125	-	2.298.857	387.000	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	572.205	9.078	56.125	222.900	2.298.857	387.000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	57.088.412	5.850.722	1.323.806	222.900	75.642.318	3.367.945	7.461.275	773.368
10. Ticari Borçlar	(20.151.128)	(2.610.586)	(101.365)	(7.546)	(27.002.752)	(4.223.462)	(277.106)	(9.210)
11. Finansal Yükümlülükler	(28.081.453)	(3.117.425)	-	(18.903.009)	(153.764)	(2.704.962)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(48.232.580)	(2.610.586)	(3.218.790)	(7.546)	(45.905.761)	(4.377.226)	(2.982.068)	(9.210)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(42.707.967)	(4.741.168)	-	(43.214.903)	257	(6.498.125)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(42.707.967)	(4.741.168)	-	(43.214.903)	257	(6.498.125)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(90.940.547)	(2.610.586)	(7.959.958)	(7.546)	(89.120.664)	(4.376.969)	(9.480.193)	(9.210)
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)	148.028.960	8.461.308	9.283.764	230.446	164.762.982	7.744.914	16.941.468	782.578
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7b.23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	148.028.960	8.461.308	9.283.764	230.446	163.070.294	7.400.701	16.981.540	793.573
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İhracat	24.728.547	1.305.440	1.330.002	318.333	31.510.692	2.235.050	2.180.184	480.231
24.İthalat	393.828	1.129	17.521	22.900	8.783.219	240.116	1.094.305	8.124

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 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 kısmı (-)				
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 VE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2019

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.396.164	(4.396.164)	4.396.164	(4.396.164)
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.396.164	(4.396.164)	4.396.164	(4.396.164)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	11.293.743	(11.293.743)	11.293.743	(11.293.743)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	11.293.743	(11.293.743)	11.293.743	(11.293.743)
Sterlin'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- Sterlin net varlık/yükümlülüğü	617.122	(617.122)	617.122	(617.122)
8- Sterlin riskinden korunun kısım (-)	-	-	-	-
9-Sterlin Net Etki (7+8)	617.122	(617.122)	617.122	(617.122)
TOPLAM (3+6+9)	16.307.029	(16.307.029)	16.307.029	(16.307.029)

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski

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

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduatlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(Dipnot4)	9.660.959	20.150.902	-	73.505	29.404.568	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.559.224	18.364.153	-	73.505	29.404.568	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri (Dipnot 5)	101.735	3.945.471	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.158.722	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)		(2.158.722)				
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduatlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(Dipnot4)	4.720.107	17.011.736	-	-	16.082.246	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	4.720.107	14.690.519	-	-	16.082.246	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri (Dipnot 5)	-	1.961.336	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.239.179		-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.239.179)		-	-	-
Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)						
Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin tablo:

31 Aralık 2020

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Alacaklar		
			Bankalardaki Mevduatlar	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	2.554.350	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	985.292	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	405.829	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

31 Aralık 2019

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Alacaklar		
			Bankalardaki Mevduatlar	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	1.103.919	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	450.956	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	406.461	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski

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

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

31 Aralık 2020					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Banka kredileri	73.369.614	74.048.860	13.933.581	42.785.745	42.106.499
Ticari borçlar	5.261.508	5.261.508	5.261.508	-	-
Diğer borçlar	764.623	764.623	764.623	-	-
Toplam	79.395.745	80.074.991	19.959.712	17.329.534	42.785.745

31 Aralık 2019					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Banka kredileri	56.031.543	55.991.543	1.008.261	15.754.317	39.228.965
Ticari borçlar	5.448.878	5.448.878	5.448.878	-	-
Diğer borçlar	696.490	696.490	696.490	-	-
Toplam	62.176.911	62.136.911	7.153.629	15.754.317	39.228.965

iv) Sermaye riski yönetimi

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

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

iv) Sermaye riski yönetimi

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam finansal yükümlülükler	74.048.860	56.031.543
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	(29.406.529)	(16.085.536)
Net borç	44.642.331	39.946.007
Toplam özkaynaklar	101.829.110	88.717.896
Net borç/özkaynak oranı	%44	%45

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

Finansal araçların makul değeri:

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme 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 dövizle dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, taşınan değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri ve bankalar makul bedelleri ile gösterilmektedir.

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 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	-

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

31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Arazi ve arsalar	-	13.442.865	-
Binalar	-	12.988.839	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	70.000.000	-
Toplam varlıklar	-	92.850.000	-

Finansal yükümlülükler

Borçlanmaların makul değerleri Dipnot 4'te açıklanmıştır.

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
----------------	----------	----------	----------

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler

Türev finansal araçlar	-	-	-
------------------------	---	---	---

Toplam yükümlülükler	-	-	-
-----------------------------	----------	----------	----------

31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
----------------	----------	----------	----------

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler

Türev finansal araçlar	-	55.380	-
------------------------	---	--------	---

Toplam yükümlülükler	-	55.380	-
-----------------------------	----------	---------------	----------

.....