

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 'nin 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun “*Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*” bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Maddi Duran Varlıklar	
Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2.7.3 ve 15'e bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Şirket'in konsolide finansal tablolarında, net defter değeri 294.853.052 TL tutarında maddi duran varlıkları bulunmakta olup, Şirket'in aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Şirket amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamakta ayrıca Şirket yönetimi her dönem maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını gözlemlemektedir. Şirket'in amortisman hesaplarken kullanmış olduğu muhasebe tahminleri ve bu tahminlere bağlı olarak hesaplamış olduğu amortisman hesaplamaları ve ayrıca değer düşüklüğü çalışmaları tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetim prosedürlerimiz maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarını ve değer düşüklüğünü sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. Şirket'in değer düşüklüğünü test etme modelini inceledik, Şirket'in maddi duran varlıkları için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirdik. Şirket'in amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplayarak değerlendirdik, Maddi duran varlıklara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğini değerlendirmiştir.

Finansal Borçlar	
Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2.7.7 ve 25'e bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Şirket'in konsolide finansal tablolarında kısa ve uzun vadede toplam 302.262.346 TL tutarında finansal borçlar bulunmakta olup, Şirket'in pasif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Şirket finansal borçlarını etkin faiz yöntemi kullanarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden göstermektedir. Finansal borçların iskonto edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve mutabakatı tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Denetim prosedürlerimiz finansal borçların doğruluğunu sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. Şirket'in finansal borç bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir. Şirket'in finansal borçlar için hesaplamış olduğu iç verim oranları ve iskonto çalışmaları yeniden hesaplanarak test edilmiştir. Finansal borçlara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğini değerlendirmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 16 Şubat 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Metin Etkin'dir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

İstanbul, 16 Şubat 2020

Metin ETKİN
Sorumlu Ortak Başdenetçi

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31ARALIK 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-3
KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOLARI	4
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	9-88
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-37
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	37
DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	37
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	38-41
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	42
DİPNOT 7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	42-43
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	44-45
DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	46
DİPNOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	46
DİPNOT 11 STOKLAR	47
DİPNOT 12 CANLI VARLIKLAR	48
DİPNOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	49
DİPNOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	49
DİPNOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	50-52
DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	53
DİPNOT 17 ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR	53
DİPNOT 18 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	54-55
DİPNOT 19 ŞEREFİYE	56
DİPNOT 20 MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	56
DİPNOT 21 KİRALAMA İŞLEMLERİ	56
DİPNOT 22 İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI	56
DİPNOT 23 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	56
DİPNOT 24 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	56-57
DİPNOT 25 BORÇLANMALAR	57-60
DİPNOT 26 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	60-62
DİPNOT 27 TAAHHÜTLER	63
DİPNOT 28 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	63-64
DİPNOT 29 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	64
DİPNOT 30 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	65
DİPNOT 31 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	65-68
DİPNOT 32 HASILAT	68
DİPNOT 33 İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	69
DİPNOT 34 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	69
DİPNOT 35 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	70
DİPNOT 36 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	70
DİPNOT 37 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	70
DİPNOT 38 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	71
DİPNOT 39 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	71
DİPNOT 40 DURDURULAN FAALİYETLER	71
DİPNOT 41 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	71-75
DİPNOT 42 PAY BAŞINA KAYIP	76
DİPNOT 43 PAY BAZLI ÖDEMELER	76
DİPNOT 44 SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	76
DİPNOT 45 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	77-79
DİPNOT 46 YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMALAR	80
DİPNOT 47 TÜREV ARAÇLAR	80
DİPNOT 48 FİNANSAL ARAÇLAR	80
DİPNOT 49 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	81-86
DİPNOT 50 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHAŞEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	86-88
DİPNOT 51 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	88
DİPNOT 52 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	88

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31ARALIK 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		144.941.827	197.420.643
Nakit ve nakit benzerleri	6	16.969.185	12.568.628
Ticari alacaklar		37.484.638	80.499.435
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7	1.714	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	37.482.924	80.499.435
Diğer alacaklar	10	4.568.933	103.479
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.568.933	103.479
Stoklar	11	66.910.488	86.784.133
Canlı varlıklar	12	2.942.250	1.849.500
Peşin ödenmiş giderler		4.231.643	5.603.151
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	13	4.231.643	5.603.151
Diğer dönen varlıklar	30	11.834.690	10.012.317
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		11.834.690	10.012.317
Duran varlıklar		437.317.732	585.571.739
Finansal yatırımlar	48	8.299	8.299
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	16	1.219.333	1.211.310
Canlı varlıklar	12	134.007.700	112.313.697
Maddi duran varlıklar	15	294.853.052	457.038.560
- Arazi ve arsalar		172.529.000	177.645.230
- Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri		9.095.241	11.243.695
- Binalar		68.335.791	132.021.272
- Tesis, makine ve cihazlar		39.399.344	130.140.602
- Taşıtlar		1.995.289	358.165
- Mobilya ve demirbaşlar		671.804	930.168
- Özel maliyetler		115.597	150.386
- Yapılmakta olan yatırımlar		2.710.986	4.549.042
Maddi olmayan duran varlıklar	17	7.048.897	8.566.735
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		7.048.897	8.566.735
Diğer alacaklar		52.495	302.351
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		52.495	302.351
Diğer duran varlıklar		127.956	6.130.787
- İlişkili olmayan taraflara ilişkin diğer duran varlıklar		127.956	6.130.787
TOPLAM VARLIKLAR		582.259.559	782.992.382

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 16 Şubat 2020 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31ARALIK 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		257.617.749	324.667.408
Kısa vadeli borçlanmalar	25	55.262.114	61.366.303
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		55.262.114	61.366.303
- Banka kredileri		55.262.114	61.366.303
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	25	46.034.111	88.747.236
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		46.034.111	88.747.236
- Banka kredileri		41.052.772	81.338.976
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		4.981.339	7.408.260
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler	9	42.912.580	38.615.597
- Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		42.912.580	38.615.597
Ticari borçlar		80.879.950	98.274.502
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7	7.325.604	3.521.404
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	73.554.346	94.753.098
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		9.227.824	14.509.328
Diğer borçlar		16.160.393	1.797.819
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	16.160.393	1.797.819
Türev araçlar		-	373.820
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar	47	-	373.820
Ertelenmiş gelirler		3.147.056	5.111.814
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	13	3.147.056	5.111.814
Dönem karı vergi yükümlülüğü	41	-	11.720.950
Kısa vadeli karşılıklar	26	3.993.721	4.150.039
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		3.992.845	2.692.307
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		876	1.457.732
Uzun vadeli yükümlülükler		262.699.772	328.007.323
Uzun vadeli borçlanmalar	25	200.966.121	246.700.992
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		200.966.121	246.700.992
- Banka kredileri		188.621.920	233.251.711
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		12.344.201	13.449.281
Türev araçlar		-	-
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar	47	-	-
Diğer borçlar		6.339.337	3.998.480
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7	-	3.099.979
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	6.339.337	898.501
Devlet teşvik ve yardımları	24	-	1.388.744
Ertelenmiş gelirler	13	979.053	1.766.176
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	28	23.430.737	24.200.030
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	41	30.984.524	49.952.901
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		520.317.521	652.674.731

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31ARALIK 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ÖZKAYNAKLAR		61.942.038	130.317.651
Ödenmiş sermaye	31	40.120.000	40.120.000
Sermaye düzeltme farkları	31	18.395.552	18.395.552
Paylara ilişkin primler		260.289	260.289
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		193.243.947	226.909.176
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		193.243.947	226.909.176
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	15	197.644.447	231.513.931
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(4.400.500)	(4.604.755)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.281.662	54.412.828
- Yabancı para çevrim farkları		1.281.662	54.412.828
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		9.672.341	9.672.341
- Yasal yedekler		9.672.341	9.672.341
Geçmiş yıllar zararları		(186.665.714)	(143.289.964)
Net dönem zararı		(14.366.039)	(76.162.571)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		582.259.559	782.992.382

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	32	306.487.757	373.898.521
Canlı varlık makul değer farkı - net	12-32	36.104.301	37.222.678
Satışların maliyeti (-)	32	(259.481.108)	(282.871.339)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		83.110.950	128.249.860
Genel yönetim giderleri (-)	34	(28.281.899)	(31.368.594)
Pazarlama giderleri (-)	34	(26.458.433)	(26.575.908)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	34	(941.473)	(2.235.513)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	35	22.229.568	45.693.464
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	35	(12.162.705)	(22.837.157)
ESAS FAALİYET KARI		37.496.008	90.926.152
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	36	30.288.757	1.035.931
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	36	(5.229.405)	(4.034.334)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar		8.023	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		62.563.383	87.927.749
Finansman gelirleri	38	10.474.796	4.603.357
Finansman giderleri (-)	38	(92.328.867)	(153.115.282)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(19.290.688)	(60.584.176)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		4.924.649	(15.578.395)
- Dönem vergi gideri	41	-	(14.074.553)
- Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	41	4.924.649	(1.503.842)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM ZARARI		(14.366.039)	(76.162.571)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	40	-	-
DÖNEM ZARARI		(14.366.039)	(76.162.571)
Dönem zararının dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
- Ana ortaklık payları	42	(14.366.039)	(76.162.571)
Pay başına kayıp			
- Ana ortaklığa ait sürdürülen faaliyetlerden 1 Kuruş nominal değerli 100 adet pay başına (kayıp)/ kazanç	42	(0,3581)	(1,8984)
- Ana ortaklığa ait durdurulan faaliyetlerden 1 Kuruş nominal değerli 100 adet pay başına kazanç	42	-	-

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Dönem zararı		(14.366.039)	(76.162.571)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(16.797)	88.356.652
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları - net	28	(16.797)	(435.002)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları / (azalışları) - net			
taşınmaz istisnası vergi oran değişim etkisi	15	-	88.791.654
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		10.402.172	25.003.660
Yabancı para çevrim farkları - net		10.402.172	25.003.660
Nakit akışından korunma (kayıpları)/ kazançları - net		-	
DURDURULAN FAALİYETLERDEN DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DİĞER KAPSAMLI GELİR		10.385.375	113.360.312
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		10.385.375	113.360.312
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(3.980.664)	37.197.740
Toplam kapsamlı gelir/ (giderin) dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
- Ana ortaklık payları		(3.980.664)	37.197.740
Toplam kapsamlı gelir/ (giderin) dağılımı			
Sürdürülen faaliyetlerden toplam kapsamlı gelir		(3.980.664)	37.197.740
Durdurulan faaliyetlerden toplam kapsamlı gelir		-	-
Ana ortaklığa ait toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı			
Sürdürülen faaliyetlerden toplam kapsamlı gelir / (gider)		(3.980.664)	37.197.740
Durdurulan faaliyetlerden toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler														Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/ (azalışları)														Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/ kazançları														Nakit akış riskinden korunma kazançları/ (kayıpları)														Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler														Geçmiş yıllar zararları														Net dönem zararı														Kontrol gücü olmayan paylara ilişkin satış opsiyon değerleme fonu														Ana ortaklığa ait özkaynaklar														Kontrol gücü olmayan paylar														Özkaynaklar																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Ödenmiş sermaye														Sermaye düzeltme farkları														Pay ihraç primleri/ iskontoları														Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/ (azalışları)														Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/ kazançları														Yabancı para çevrim farkları														riskinden korunma kazançları/ (kayıpları)														Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler														Geçmiş yıllar zararları														Net dönem zararı														Kontrol gücü olmayan paylara ilişkin satış opsiyon değerleme fonu														Ana ortaklığa ait özkaynaklar														Kontrol gücü olmayan paylar														Özkaynaklar																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Önceki Dönem														1 Ocak - 31Aralık 2018																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											

(*) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, gerçeğe uygun değeri üzerinden değerlendirilmek suretiyle cari dönemde satılan maddi duran varlıkların maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonunda bulunan 2.203.998 TL geçmiş yıllar zararlarına transfer edilmiştir.
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, gerçeğe uygun değeri üzerinden değerlendirilmek suretiyle cari dönemde satılan maddi duran varlıkların maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonunda bulunan 6.221.571 TL geçmiş yıllar zararlarına transfer edilmiştir.

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		12.552.268	53.352.705
Dönem Karı (Zararı)		(14.366.039)	(76.162.571)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(14.366.039)	(76.162.571)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı/ (Zararı)		-	-
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:		6.934.719	125.178.852
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15-18	17.502.223	19.279.050
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		75.040	
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	75.040	
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		12.737.989	11.549.006
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	8.744.268	7.398.967
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		3.993.721	4.150.039
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		30.385.417	45.468.313
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38	(6.955.767)	(386.941)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	38	37.341.184	45.855.254
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		(8.337.021)	(8.379.293)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		1.841.934	61.600.522
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(36.478.121)	(38.476.523)
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
- Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(373.820)	(1.253.845)
- Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	12	(36.104.301)	(37.222.678)
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	41	-	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(4.924.651)	14.862.936
- Canlı Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		23.635.935	19.274.841
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		23.279.891	17.063.562
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		356.044	2.211.279
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	40	(8.023)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		20.304.524	5.493.259
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7-8	24.138.429	(23.757.295)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(1.714)	476.899
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		24.140.143	(24.234.194)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(4.215.598)	350.364
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(4.215.598)	350.364
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	(4.853.719)	(18.046.954)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7-8	6.195.549	37.704.423
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		3.804.200	(734.146)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış		2.391.349	38.438.569
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	26	(5.281.504)	6.878.288
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		10.213.200	453.205
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		7.113.221	3.553.184
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		3.099.979	(3.099.979)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.891.833)	1.911.228
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(5.891.833)	1.911.228
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:		12.873.204	54.509.540
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	28	(3.162.675)	(3.438.568)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(3.623.896)	(548.286)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	41	(1.871.386)	(4.318.428)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		8.337.021	7.148.447

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

		1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN	Dipnotlar		
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		92.113.647	(13.902.855)
Bağlı Ortaklık Satışı Sonucu Elde Edilen Nakit		103.011.898	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-18-36	168.426	193.549
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-18-36	168.426	193.549
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-18-36	(8.060.101)	(9.019.150)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(7.353.236)	(8.159.925)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-18-36	(706.865)	(859.225)
Canlı Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-36	10.010.804	8.938.756
Canlı Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12-36	(19.973.147)	(14.402.951)
Alınan Faiz		6.955.767	386.941
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	-
Diğer		-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI		(99.945.808)	(35.608.841)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	25	127.355.935	77.819.138
- Kredilerden Nakit Girişleri		127.355.935	77.819.138
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	25	(194.257.545)	(81.689.270)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(194.257.545)	(81.689.270)
Sermaye avansından nakit girişleri		-	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		4.296.986	58.974
Ödenen faiz		(37.341.184)	(31.797.683)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		4.720.107	3.841.009
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(319.550)	(225.447)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		4.400.557	3.615.562
DÖNEM BAŞI NAKİT VE			
NAKİT BENZERLERİ	6	12.568.628	8.953.066
DÖNEM SONU NAKİT VE			
NAKİT BENZERLERİ	6	16.969.185	12.568.628

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 1971 yılında Söke, Aydın'da kurulmuş olup 19 Ocak 2011 tarihinde gerçekleşen olağanüstü genel kurul toplantısında Türkiye'deki kumaş üretim ve tarım-süt hayvancılığı faaliyetlerini kısmi bölünme yoluyla ayırmıştır. Bu tarihten sonraki ana faaliyet konusu, iştirak yatırım ve yönetimi ile pamuklu ve kesik elyaf ipliklerin aktarılması, bükülmesi ve gazelenmesi, iplik ve kumaş ticareti olarak devam etmektedir. Kısmi bölünme sonrası oluşan şirketlerin kuruluş ve tescil işlemleri 31 Ocak 2011 tarihinde tamamlanmış olup Türkiye'deki kumaş üretim faaliyetlerini Söktaş Dokuma İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Söktaş Dokuma"), tarım ve süt hayvancılığı faaliyetlerini ise Efeler Çiftliği Tarım ve Hayvancılık A.Ş. ("Efeler Çiftliği") 1 Şubat 2011 tarihinden itibaren sürdürmeye başlamışlardır. Şirket %100'üne sahip olduğu, İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde 152629 sicil numarasıyla kayıtlı bulunan Söktaş Dokuma İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile tüm aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde "Kolaylaştırılmış Şekilde Birleşme" yöntemi uygulanarak Söktaş Tekstil A.Ş. bünyesinde birleşmesi işlemi 31.12.2018 tarihinde Söke ve İzmir Ticaret Sicil Müdürlükleri tarafından tescil edilmiştir. Şirket üretim faaliyetlerini Söke-Aydın'daki tesislerinde sürdürmektedir. Ayrıca, Şirket'in İstanbul Beyoğlu'nda bir irtibat bürosu ve İtalya Biella'da bir adet şubesi bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup hisseleri, Borsa İstanbul'da ("BIST") işlem görmektedir. Şirket'in nihai ana ortağı Kayhan Ailesi'dir.

Grup'un ortalama çalışan sayısı 980 kişidir. (Söktaş India firmasının 29 Mart 2019 tarihinde yapılan satışı dolayısıyla personel sayısı sadece 3 aylık olarak ortalamaya dahil edilmiştir.) (2018 : 1.642)

Şirket'in kayıtlı merkez ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Cumhuriyet Mahallesi, Akeller Caddesi No: 54,
Söke-Aydın

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıklarının ("bağlı ortaklıklar") (bundan sonra toplu olarak "Grup" ya da "Söktaş" olarak adlandırılacaktır) faaliyet konuları ve ilgili faaliyet bölümleri aşağıdaki gibidir:

	Faaliyet konusu	Faaliyet Bölümü
1. Efeler Çiftliği - Türkiye'de yerleşik	Süt Hayvancılığı	Süt Hayvancılığı
2. Söktaş Pazarlama- Türkiye'de yerleşik	Pazarlama	Tekstil
3. Söktaş USA – Amerika'da yerleşik	Pazarlama	Tekstil

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki 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 Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup'un, konsolide finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS 16 Kiralamalar standardındaki değişikliklerle birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine makul değeri ile taşınan canlı varlıklar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur. Şirket'in İtalya Biella'daki şubesinin fonksiyonel para birimi Avro'dur. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %100 bağlı ortaklığı olan Söktaş USA'nın fonksiyonel para birimi ise ABD Dolarıdır.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar

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

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

- **TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

- **TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- **TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler";** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri"; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar"; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12, "Gelir Vergileri"; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23, "Borçlanma Maliyetleri"; bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

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

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- 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 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. UFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

c) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış standartlar ve değişiklikler:

- **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 riskten 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.

Açıklanan yeni ve revize muhasebe standart ve yorumlarının Şirket muhasebe politikalarında önemli bir etkisi olmayacağı beklenmektedir.

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin dışında operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. TFRS 16 dışında söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları, operasyonları ve finansal performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Şirket'in, TFRS 16 kapsamında uygulanacak muhasebe politikaları değişikliklerinin finansal tabloları üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir.

Şirket, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır. Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulamasının Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	1.673.191	1.252.901	2.926.092
31 Aralık itibarıyla bakiye	1.000.779	1.020.394	2.021.173

Kullanım hakkı duran varlık Maddi Duran Varlıkların içerisine ilave edilerek sunulmuştur.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortalık olan Şirket ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe politikaları esas alınarak TMS/ TFRS'ye uygun olarak 31 Aralık tarihleri itibarıyla hazırlanmış ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

a) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar doğrudan Söktaş tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a transferinden itibaren konsolidasyona dahil edilmekte ve kontrolün ortadan kalktığı tarihten itibaren de konsolidasyon kapsamından çıkarılmaktadır.

Bağlı ortaklıkların bilançoları ve kapsamlı gelir/ gider tabloları, tek tek ve finansal tablo kalemleri bazında konsolide edilmiştir. Bununla beraber Grup'un sahip olduğu iştirak değeri, ilgili özkaynak tutarıyla karşılıklı netleştirilmiştir. Grup içi şirketlerin birbirleriyle ilişkileri sonucu oluşan grup içi işlemler ve ilgili bakiyelerin etkileri, ayrıca, gerçekleşmeyen kazanç ve bir değer düşüklüğü göstergesi olmadığı sürece kayıplar, konsolidasyon sırasında karşılıklı olarak silinmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, sırasıyla özkaynaktan ve dönemin gelir ya da giderlerinden silinmiştir.

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, konsolide kapsamlı gelir tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunda "kontrol dışı paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmış olup kontrol dışı payların alım opsiyonuna istinaden bilançodaki kontrol dışı pay tutarı uzun vadeli yükümlülükler içerisinde diğer finansal yükümlülüklerle sınıflandırılmıştır.

Bağlı ortaklıktaki kontrol kaybedildiğinde söz konusu bağlı ortaklığın varlık ve borçlarının, kontrolün kaybedildiği tarihteki defter değerleri ve ilgili kontrol gücü olmayan payların aynı tarihteki taşınan değerleri finansal tablolarından çıkarılır. Öte yandan, kontrolün kaybı ile sonuçlanan işlem, olay ya da koşullardan elde edilen bedelin gerçeğe uygun değeri, ve Grup'un bağlı ortaklıkta devam eden her türlü yatırımı, kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara aktarılır. Söz konusu çıkış işlemi sonucunda oluşan farklar ise kazanç veya kayıp olarak ana ortaklığa ait kâr veya zararda muhasebeleştirir.

Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilmiştir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

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

	Grup'un doğrudan ve dolaylı kontrol payları / oy hakkı (%)	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Efeler Çiftliği	100	100
SöktaşIndia (*)	-	100
Söktaş Pazarlama	100	100
Söktaş USA Inc.	100	100

(*) 5 Mart 2019 tarihli Şirketimiz Yönetim Kurulu kararı çerçevesinde, "Hindistan'da kurulu bağlı ortaklığımız Söktas India Private Limited'in tamamı ödenmiş 1.130.905.530 Hint Rupisi sermayesinin %100'ünü temsil eden Şirketimize ait payların, 1.650.000.000 Hint Rupisi Şirket Değeri üzerinden 29 Mart 2019 itibarıyla düzenlenecek ve sınırlı bağımsız denetimden geçecek finansal tablolar üzerinden finansal borçluluk, işletme sermayesi değişiklikleri gibi üzerinde anlaşılmış ayarlamalardan ve kapanış şartlarının yerine getirilmesinden sonra hesaplanacak hisse değeri üzerinden Hindistan merkezli AdityaBirla Grubu şirketlerinden GrasimIndustriesLimited'e satışı 29 Mart 2019 tarihinde tamamlanmış, pay devri gerçekleşmiştir.

Hisse değerinin 99.2 milyon TL kısmı 29 Mart 2019 itibarıyla tahsil edilmiştir, 29 Mart 2019 itibarıyla sınırlı bağımsız denetimden geçen finansal tablolar üzerinden finansal borçluluk, işletme sermayesi değişiklikleri gibi üzerinde anlaşılmış ayarlamalardan sonra hesaplanan toplam hisse değerinden 3.9 milyon TL, 7 Haziran 2019 tarihinde tahsil edilmiştir.

Hisse bedelinden kalan ve 1,5 yıl içinde tahsili beklenen kısım ise kapanış şartlarının yerine getirilmesine bağlı olarak 31.12.2019 kuru ile 5.2 milyon TL eşdeğeridir.

Hisse bedelinden yapılan net tahsilatlarla sırasıyla Nisan ve Haziran aylarında banka kredilerinden kapatmalar yapılmış ve kamuya duyurulmuştur.

Dolayısıyla Söktas India Private Limited şirketi 29 Mart 2019 tarihi itibarıyla ekli konsolide mali tablolardan çıkarılmıştır.

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

(ii) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen şirketlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

İştiraklerdeki yatırımlar, Özkaynaktan Pay Alma Yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ilâ %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, Grup faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden, aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir. Özkaynak yöntemi; iştiraklerin başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilerek, bu tutarın iştirakin özkaynağından ana ortaklığın payına düşen kısmını gösterecek şekilde arttırılması veya azaltılması suretiyle finansal tablolara yansıtılması yöntemidir.

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda ortaklık oranı gösterilmiştir:

İştirakin Adı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay (%)	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay (%)	Toplam Pay (%)
Fabula Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. (*)	40	-	40

(*) Grup, Fabula Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.'nin % 40' ına 26 Aralık 2018 tarihinde iştirak etmiştir

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

b) Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Konsolide finansal tablolar ana şirketin fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

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 dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları bulundukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup, ana ortaklık finansal tabloları ile uyumlu bir sunum ve içerik için TMS/ TFRS'lere uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ilgili dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklardaki, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Bilanço tarihlerindeki ve gelir tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Yıl sonu:</u>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Amerikan Doları/Türk Lirası	5,9402	5,2609
Avro/Türk Lirası	6,6506	6,0280
Hindistan Rupisi/ Türk Lirası	-	0,0753
<u>Ortalama:</u>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Amerikan Doları/Türk Lirası	5,6712	4,8301
Avro/Türk Lirası	6,3481	5,6789
Hindistan Rupisi/ Türk Lirası	-	0,0703

2.4 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.6 Bölümlere göre raporlama

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organ Şirket'in Yönetim Kurulu olarak tanımlanmıştır. Grup yönetimi faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu'nun stratejik kararlar alırken değerlendirdiği raporlara göre belirlemektedir.

Grup'un üst düzey yöneticileri faaliyet sonuçlarını iş kolları açısından ve yurt içi ve yurt dışındaki işletmeleri düzeyinde değerlendirmektedir. Bir faaliyet bölümü, diğer faaliyet bölümlerinden farklı risk ve faydalara tabi olan ürün ve servislerin üretiminde kullanılan varlık ve faaliyetler grubudur.

Grup'un iş kolları açısından faaliyetleri iki ana bölüm altında toplanmıştır:

- Tekstil: Ham ve mamul kumaş üretimi ve satışı.
- Süt Hayvancılığı: Süt ineği yetiştiriciliği, süt üretimi ve çiğ süt satışı.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

Grup'un coğrafi bölümlere ait faaliyetleri iki ana bölüm altında toplanmıştır:

- Yurt içi: Grup'un Türkiye'de yerleşik olan işletmeleri.
- Yurt dışı: Grup'un Hindistan ve İtalya'da yerleşik olan işletmeleri.

Yönetim Kurulu bölümlerinin performansını belirli kriterler ve ölçüm birimleriyle değerlendirmektedir. Bu ölçüm kriterleri, sürdürülen faaliyetler net satışlardan ve amortisman ve itfa payları ve vergi öncesi faaliyet kar veya zararından ("FAVÖK/(Z)") oluşmakta olup, bu ölçüm, durdurulan faaliyetleri ve faaliyet bölümlerinin tekrarlanmayan giderlerinin etkilerini dikkate almamaktadır. Finansman, Grup'un nakit durumunu yönetmek için merkezi hazine fonksiyonu tarafından yönetilen bir faaliyet olduğu için, bu tür faaliyetler ile faiz gelir ve giderleri bölümlere göre ayrılmamıştır. Bölümlere ait varlıklar ve yükümlülükler Grup'un tüm varlık ve yükümlülüklerini içermektedir. Yatırım harcamaları, canlı varlıklara (Dipnot 12), maddi (Dipnot 15) ve maddi olmayan duran varlıklara (Dipnot 18) ilavelerden oluşmaktadır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.7.1 Hasılat

Süt hayvancılığı ve tekstil iş kollarının her birisi için geçerli olmak üzere satış gelirleri, ürünün ve canlı varlıkların teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine, alınan veya alınacak bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin katma değer vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve iskontoların indirilmiş şeklini gösterir (Dipnot 32). Faiz geliri etkin faiz yöntemi uygulanarak dönemsel olarak kaydedilir. Temettü gelirleri ise tahsil etme hakkının oluştuğu tarihte gelir yazılır.

Grup, aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

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

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 -KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

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

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

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

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

Üretilen çiğ sütün teslimi, sağmal ineklerden sütün elde edilmesi ile aynı anda gerçekleşmekte ve teslimin yapıldığı tarihte geçerli olan, çiğ süt alım-satım baz fiyatının üzerine; kalite, hijyen gibi çeşitli performans kriterlerine bağlı olarak tespit edilen primler ilave edilip karşı tarafla mutabık kalınarak belirlenen rayiç fiyatlar üzerinden fiyatlandırılmakta olduğundan, söz konusu hasılat aynı zamanda sütün elde edildiği andaki rayiç değerini yansıtmaktadır (Dipnot 32).

Grup'un çiğ süt satışından elde ettiği hasılatın yanı sıra; çeşitli nedenlerle sağmal inekler, düveler ve erkek buzağlarının satışından elde ettiği hasılatı da bulunmakta olup bu satışlar söz konusu hayvanların karşı tarafa ilgili önemli risk ve getirileri ile birlikte teslim edilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olması üzerine konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.2 Stoklar

Grup'un hammadde, yarı mamul ve mamul stoklarının önemli bir bölümü iplik, ham kumaş, mamul kumaş, yem hammadde, paketlenme malzemesinden oluşmakta olup diğer stoklarının önemli bir bölümü ise yedek parçalardan oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Grup'un hammadde, yarı mamul ve mamulleri hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır (Dipnot 11).

2.7.3 Maddi duran varlıklar

Arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Türkiye'de yerleşik bağımsız profesyonel değerlendirme şirketleri RM Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş. ve Hindistan'da yerleşik Jaiprakash D. Mane tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar dışındaki 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 15). Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlıkların birikmiş amortismanı varlıkların maliyetlerinden netlenmeyerek brüt olarak sunulmuştur.

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre yıllık amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4 - 25
Binalar	8 - 50
Makine, tesis ve cihazlar	4 - 20
Taşıt araçları	3 - 10
Demirbaşlar	3 - 15

Maddi duran varlıklarda, yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi düşülerek alacak kaydedilmektedir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar duran varlıklar altında peşin ödenmiş giderler altında takip edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve yaklaşık ekonomik ömürler gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yansıtılmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki satış maliyeti düşülerek elde edilen net rayiç değer ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak tanımlanan varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda; maddi duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Söz konusu değer düşüklüğüne uğrayan maddi duran varlık yeniden değerlendirilmişse, değer düşüklüğü önceki dönemlerdeki yeniden değerlendirme fonundaki artışlara karşılık gelecek tutarda fondan düşülür ve geri kalan tutar kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 36). Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonu geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, maddi duran varlığın, söz konusu varlıkla ilgili gelecekte ekonomik faydanın Grup'a aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak konsolide finansal tablolara kaydedilir. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

2.7.4 Maddi olmayanduran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar geliştirme maliyetleri, bilgi işlem sistemleri, yazılımlar ve bazı diğer haklardan oluşmaktadır. Bunlar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklardan bilgisayar programları, haklar ve geliştirme maliyetlerinin itfa payları alış yılından itibaren üç ile on yıl arasında değişen ekonomik ömürler üzerinden, aktifleştirilen geliştirme giderlerinin itfa payları aktifleştirme tarihinden itibaren beş yıl ekonomik ömür üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir.

2.7.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

i. 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.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

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.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her bilanço tarihinde bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu zarar olayının ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın esas faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Alacakların tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar / zararda iptal edilir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.6 Canlı varlıklar

Canlı varlıklar, TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler"deki esasları ve makul değer hiyerarşisini dikkate alarak her raporlama döneminde, canlı varlıklara istinaden aktif bir piyasanın olup olmadığını ve satışın yapılması için gerekli olan maliyetler sonrası piyasa fiyatından veya güvenilir bir şekilde ölçülebildiği sürece piyasa katılımcısının varsayımları yansıtılarak hazırlanan indirgenmiş nakit akış yöntemiyle ölçümün yapıp yapılamadığını değerlendirmektedir. Grup, doğan erkek buzağların bir kısmını 2 ay içerisinde sattığından ve bir kısmını da besi hayvanı olarak yetiştirmek amacıyla bir yıl içerisinde satmayı planladığından erkek buzağlar dönen varlıklar altında takip edilmektedir. Grup, satılan ve sürüden çıkartılan canlı varlıkların TMS 41 esaslarına göre belirlenen rayiç değerlerini konsolide gelir tablosunda satışların maliyeti altında muhasebeleştirilmektedir, ölüm nedeniyle gerçekleşen canlı varlık çıkışlarından doğan zararları ise diğer faaliyetlerden diğer giderler altında muhasebeleştirilmektedir.

2.7.7 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir (Dipnotlar 9 ve 25). 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 konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 38). 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, işlem maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde konsolide 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 konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

2.7.8 Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını, 01.01.2018 tarihinden itibaren "TFRS 9-Finansal Araçlar" standardı kapsamında, yönetildikleri iş modeli ve sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerini dikkate alarak, "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan", "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan" veya "İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Finansal varlıklar, TFRS 9'un "Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma" hükümlerine uygun olarak kayıt altına alınmakta ya da kayıtlardan çıkarılmaktadır. Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal varlıklar, ilk defa finansal tablolara alınmaları sırasında gerçeğe uygun değerlerinden ölçülmektedir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

b) İtfa edilmiş maliyetli ile ölçülen finansal varlıklar

Şirket'in vadeye kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar, etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

c) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değeriyle gösterilir. Bu kategoride sınıflandırılan borçlanma senetlerinin kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.7.9 Nakit akışına yönelik riskten korunma

Nakit akışa yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı özkaynaklarda nakit akıştan korunma işlemleri fonu içerisinde muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısma istinaden ilgili gelir ve giderler finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Nakit akıştan korunma işlemleri fonu içerisinde biriken tutarlar riskten korunan kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunan tahmini nakit akışlarının gerçekleşmesi veya ilgili faiz kısmının tahakkuk etmesi gibi) konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Riskten korunma enstrümanının vadesinin dolduğu veya satıldığı veya riskten korunma işleminin artık riskten korunma muhasebesi kriterlerini yerine getirmediği durumlarda bu tarih itibarıyla özsermayede muhasebeleştirilmiş olan birikmiş gelir ve giderler özsermayede takip edilmeye devam edilir ve tahmini işlemin gelir tablosuna kaydedilmesi ile konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Tahmini işlemin gerçekleşmesi muhtemel değil ise daha önce özsermaye altında gösterilen birikmiş gelir ve giderler konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna transfer edilir. Grup yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda, Grup'un nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak tanımlanan türev enstrümanları, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla etkindir.

2.7.10 Pay başına kayıp

Konsolide kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına (kayıp)/ kazanç, net dönem zararının dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 42).

Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına (kayıp)/ kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına (kayıp)/ kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek (kayıp)/ kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

Öte yandan Grup, durdurulan faaliyetlerden kaynaklı hisse başına kayıp ve kazançlarını konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı göstermektedir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.7.11 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama 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 (Dipnot 51).

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, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.7.12 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya yapısal yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi orandır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akışlarının tahminiyle ilgili riski içermez. Dönemler itibarıyla paranın zaman etkisinin önemli olduğu karşılıkların tahmin edilen gerçekleşme tarihine yakınlaşılması sonucunda, karşılıklarda artış oluşurken söz konusu bu fark faiz gideri olarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 26). Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır.

2.7.13 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtılmıştır.

TFRS 16'nın uygulamasının 31 Aralık 2019 tarihli özet konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren 12 aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur. Standartın uygulamasının özet diğer kapsamlı gelir tablosu ve özet nakit akış tablosuna önemli etkisi bulunmamaktadır.

Finansal Durum Tablosu

	31.12.2019	TFRS 16	31.12.2019
VARLIKLAR	(Etkiler Dahil)	(Etkiler)	(Etkiler Hariç)
Dönen Varlıklar	144.941.827	-	144.941.827
Nakit ve Nakit Benzerleri	16.969.185		16.969.185
Ticari Alacaklar	37.484.638		37.484.638
Diğer Alacaklar	4.568.933		4.568.933
Stoklar	66.910.488		66.910.488
Canlı Varlıklar	2.942.250		2.942.250
Peşin Ödenmiş Giderler	4.231.643		4.231.643
Diğer Dönen Varlıklar	11.834.690		11.834.690
Toplam	144.941.827	-	144.941.827
Duran Varlıklar	437.317.732	2.021.173	435.296.559
Finansal yatırımlar	8.299		8.299
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.219.333		1.219.333
Canlı Varlıklar	134.007.700		134.007.700
Diğer Alacaklar	52.495		52.495
Maddi Duran Varlıklar	294.853.052	2.021.173	292.831.879
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7.048.897		7.048.897
Diğer Duran Varlıklar	127.956		127.956
TOPLAM VARLIKLAR	582.259.559	2.021.173	580.238.386

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)

KAYNAKLAR	31.12.2019 (Etkiler Dahil)	TFRS 16 (Etkiler)	31.12.2019 (Etkiler Hariç)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	257.617.749	2.183.802	255.433.947
Kısa Vadeli Borçlanmalar	55.262.114		55.262.114
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	46.034.111		46.034.111
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	42.912.580	2.224.459	40.688.121
Ticari Borçlar	80.879.950		80.879.950
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9.227.824		9.227.824
Diğer Borçlar	16.160.393		16.160.393
Ertelenmiş Gelirler	3.147.056	(40.657)	3.187.713
Kısa Vadeli Karşılıklar	3.993.721		3.993.721
Toplam	257.617.749	2.183.802	255.433.947
Uzun Vadeli Yükümlülükler	262.699.772	-	262.699.772
Uzun Vadeli Borçlanmalar	200.966.121		200.966.121
Diğer Borçlar	6.339.337		6.339.337
Ertelenmiş gelirler	979.053		979.053
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	23.430.737		23.430.737
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30.984.524		30.984.524
ÖZKAYNAKLAR	61.942.038	(162.629)	62.104.667
Ödenmiş Sermaye	40.120.000		40.120.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18.395.552		18.395.552
Paylara ilişkin primler	260.289		260.289
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	193.243.947		193.243.947
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.281.662		1.281.662
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9.672.341		9.672.341
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	(186.665.714)		(186.665.714)
Net Dönem Karı / Zararı	(14.366.039)	(162.629)	(14.203.410)
TOPLAM KAYNAKLAR	582.259.559	2.021.173	580.238.386

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)

	31.12.2019 (Etkiler Dahil)	TFRS 16 (Etkiler)	31.12.2019 (Etkiler Hariç)
Hasılat	306.487.757		306.487.757
Canlı Varlık Makul Değer Farkı	36.104.301		36.104.301
Satışların Maliyeti (-)	(259.481.108)		(259.481.108)
BRÜT KAR / (ZARAR)	83.110.950	-	83.110.950
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(26.458.433)		(26.458.433)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.281.899)	225.830	(28.507.729)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(941.473)		(941.473)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22.229.568		22.229.568
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(12.162.705)		(12.162.705)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	37.496.008	225.830	37.270.178
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30.288.757		30.288.757
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(5.229.405)		(5.229.405)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yat. Kar/Zarardaki Payları	8.023		8.023
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI	62.563.383	225.830	62.337.553
Finansman Gelirleri	10.474.796		10.474.796
Finansman Giderleri (-)	(92.328.867)	(429.116)	(91.899.751)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	(19.290.688)	(203.286)	(19.087.402)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	4.924.649	40.657	4.883.992
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	-		-
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	4.924.649	40.657	4.883.992
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	(14.366.039)	(162.629)	(14.203.410)
DÖNEM KARI / (ZARARI)	(14.366.039)	(162.629)	(14.203.410)

2.7.14 İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tablolar açısından Grup üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, Söktaş Grup şirketleri, Kayhan Ailesi üyeleri, üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen, müştereken kontrol edilen veya bunların üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 7).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.7.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki dönem vergi gideri, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde Şirket ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak, geçerli olan ilgili vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

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.

Bağlı ortaklıklardan kaynaklanan geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü; söz konusu geçici farkın iptalinin zamanlamasının Grup tarafından kontrol edildiği ve öngörülebilir gelecekte bu geçici farkın iptal edilmeyeceği durumlar haricinde, konsolide finansal tablolara yansıtılır. Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Bunun sonucunda, ana ortaklığın ve her bir bağlı ortaklığın net ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir.

Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Ancak, ana ortaklığın ve bağlı ortaklığın net ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir (Dipnot 41).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.7.16 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bağımsız aktüerler tarafından yapılan varsayımlara uygun olarak net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 28). Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek konsolide mali tablolara yansıtılır.

2.7.17 Nakit akış tablosu

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 (maddi ve maddi olmayan duran varlık, canlı varlık yatırımları, bağlı ortaklık satışı ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.7.18 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri; elde tutulan para ve bankalarda bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. 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.

2.7.19 Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüler ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

2.7.20 Devlet teşvik ve yardımları

Grup süt hayvancılığı iş kolunda, tarım ve hayvancılığın geliştirilmesi kapsamında sağlanan her bir litre çiğ süt satışı için verilen süt destekleme primi, hastalıklardan ari işletme desteği ve onaylı süt çiftliği desteği, soykütük buzağı desteği ile sübvansiyonlu kredi uygulamaları kapsamında süt sığırcılığı için alınan işletme kredisine uygulanan faiz indirimi teşviklerinden faydalanmaktadır. Süt destekleme primi ile ilgili olan devlet teşvikinin hakedişleri, çiğ sütün satışı ile kuvvetle muhtemel olmakta ve ilgili olduğu dönemler boyunca sistematik ve oransal biçimde konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir. Öte yandan, hastalıklardan ari işletme desteği ve onaylı süt çiftliği desteği, ilgili devlet kuruluşu tarafından yapılan özel inceleme sonucuna göre tahakkuk ettiğinden, söz konusu devlet teşviği inceleme sonucuna göre muhasebeleştirilmektedir. Süt destekleme primi ile hastalıklardan ari işletme desteği ve onaylı süt çiftliği desteği, sırasıyla hasılat ve diğer gelirler altında muhasebeleştirilmektedir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Tekstil iş kolunda ise Grup, 2006/4 Sayılı "Türk Ürünlerinin Yurt dışında Markalaşması, Türk Malıımaının Yerleştirilmesi veTurquality'nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ" kapsamında desteklenmektedir. Tebliğde yer alan konulardaki harcamaların %50'si yapılan başvurular sonrası, Ekonomi Bakanlığı tarafından geri ödenmektedir. Turquality destek programı kapsamında, ilgili harcamaların başvurusunun yapıldığı tarih itibarıyla, teşvik hakedişinin çıkmasının kuvvetle muhtemel olması nedeniyle, olası hakedişler başvurunun gerçekleştiği tarihte gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir.Turquality kapsamında alınan teşvikler satış ve pazarlama giderlerinden netleştirilmektedir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından SöktaşIndia, Hindistan hükümeti tarafından tekstil faaliyetlerini ve ihracatı geliştirmeye yönelik verilen uzun vadeli yatırım kredileri üzerinden %5 faiz iadesi, teşvik kapsamında yer alan makine ve ekipman yatırımlarının fatura bedelinin %10'unun iadesi, odak ürün desteği kapsamında pamuklu kumaş ihracatında FOB fatura bedelinin %2'sinin iadesi, yapılan mamul kumaş ve ham kumaş ihracatında FOB fatura bedelinin %1.6'sı oranında iade, ham iplik ve boyalı iplik ihracatında FOB fatura bedelinin sırasıyla %1.7'si ve %1.3'ü oranında iade olmak üzere teşvik ödemelerinden faydalanmaktadır. Faiz iadesi teşviği faiz giderlerinden netlenmekte olup, ihracat teşvikleri diğer gelirler altında muhasebeleştirilmektedir. Makine ve ekipman yatırımları sırasında elde edilen teşvikler ise söz konusu makine ve ekipmanların faydalıömürlerine eşdeğer sürelerde ilgili dönemler boyunca gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

2.7.21 Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir;

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması;
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması;
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştukları anda konsolide kapsamlı gelir tablosunda araştırma giderleri altında giderleştirilir. Araştırma ve geliştirme aşamalarının ayrıştırılmasının zor olduğu projelerde, ilgili proje araştırma aşamasında kabul edilip oluştukları anda giderleştirilir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.7.22 Türev finansal araçlar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli döviz alım ve satış sözleşmeleri bulunmamaktadır (Dipnotlar 2.7.8.c ve 47).(31.12.2018 : Bulunmamaktadır.)

2.7.23 Ticari Alacaklar

Grup, Ticari alacaklarını, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmekte olup, ilk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir.

Grup, cari dönemde, "TFRS 9-Finansal Araçlar" standardına uygun olarak, itfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden izlenen finansal varlıklar için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, ilk muhasebeleşmeden sonra finansal varlıkların kredi kalitesindeki değişimi esas alan ve detaylarına aşağıda başlıklar halinde yer verilen "üç aşamalı" değer düşüklüğü modeline göre beklenen kredi zararı belirlenmektedir:

Aşama 1

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılıklarının hesaplanmasında önemli belirleyicilerden biri finansal varlığın kredi riskinde önemli ölçüde artış olup olmadığının değerlendirilmesidir. İlk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde önemli bir artış olmayan finansal varlıklar 1. aşamada izlenmektedir. Bu finansal varlıklara 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit tutarlarda değer düşüş karşılığı uygulanmaktadır.

Aşama 2

İlk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski önemli ölçüde artmış olan finansal varlıklar 2. aşamaya aktarılmaktadır. Söz konusu finansal varlıklara ilişkin değer düşüş karşılığı ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülmektedir. Bir finansal varlığın ikinci aşamada sınıflandırılmasına yönelik olarak aşağıdaki temel kriterler dikkate alınmaktadır:

- 90 günden az, 30 günden fazla gecikme olması
- Kredinin yeniden yapılandırmaya tabi tutulması
- Temerrüt olasılığında belirgin kötüleşme olması

Temerrüt olasılığında önemli bir kötüleşme olması durumunda kredi riskinde önemli artış olduğu değerlendirilir ve finansal varlık 2. aşamada sınıflandırılır.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

Aşama 3

Raporlama tarihi itibarıyla değer düşüklüğü içinyeterli ve tarafsız bilgiler bulunan finansalvarlıklar 3. aşamadasınıflanmaktadır.Bahse konu finansal varlıklar için ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutardan değer düşüş karşılığı uygulanmaktadır.Bir finansal varlığın üçüncü aşamada sınıflandırılmasına yönelik olarak aşağıdaki temel kriterler dikkate alınmaktadır:

-90 günün üzerinde gecikme olması

-Kredi değerliliğinin zayıfladığının, kredinin zafiyete uğramış olduğunun veya tahsil edilemeyeceğinin tespit edilmesi veya bu konuda kesin bir kanaate sahip olunması

Grup ticari alacaklarının belli bir kısmını gayrikabili koşulla faktoring alacak garantisi çerçevesinde temlik etmekte olup bu ticari alacaklar tahsil edilinceye kadar faktoring firmasından alacaklar olarak ilişkili taraflardan olmayan ticari alacaklar altında takip etmektedir. Öte yandan, gayrikabili rücu koşuluyla temlik ettiği alacakların bir kısmına istinaden ilgili faktoring kuruluşlarından alınmış olan yine gayrikabili rücu ön ödemeler, ilgili ticari alacaklardan netlenmektedir. Öte yandan, Grup'un kabili rücu koşuluyla temlik ettiği ve ilgili faktoring kuruluşlarından alınmış olan kabili rücu ön ödemeler ilgili ticari alacaklardan netlenmemekte ve söz konusu alınan ön ödemeler diğer finansal yükümlülükler altında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 8).

2.8 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:

a) 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 yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Grup'un, önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği, mali zararlardan doğan vergi alacaklarının bir kısmı, söz konusu mali zararların gelecekteki kullanımlarının kuvvetle muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlara alınmamıştır. 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 (Dipnot 41).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

b) Kontrol dışı payların alım opsiyonunun rayiç değerinin tespiti

Bulunmamaktadır.

c) Canlı varlıkların rayiç değer tespiti

Grup, canlı varlıklarını, TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" standardındaki esasları dikkate alarak konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Grup, TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler"deki esasları ve rayiç değer hiyerarşisini dikkate alarak her raporlama döneminde, canlı varlıklara istinaden aktif bir piyasanın olup olmadığını ve satışın yapılması için gerekli olan maliyetler sonrası piyasa fiyatından veya güvenilir bir şekilde ölçülebildiği sürece piyasa katılımcısının varsayımları yansıtılarak hazırlanan indirgenmiş nakit akış yöntemiyle ölçümün yapıp yapılamadığını değerlendirmektedir.

İndirgenmiş nakit akış yöntemiyle, Grup'un yetişkin canlı varlıklarından elde etmeyi öngördüğü toplam ekonomik fayda laktasyon süreleri, verimlilik oranları, ölüm oranları gibi operasyonel değişkenler de dikkate alınarak belirlenen çiğ süt ve canlı varlık satış gelirleri ile elde etme maliyetleri göz önünde bulundurularak tespit edilen ve piyasa ve sektör koşullarına uygun olarak belirlenen iskonto oranı (2019: % 9 ve 2018: % 9) ile bugünkü değerine getirilerek konsolide finansal tablolara alınmıştır. Grup, genç canlı varlıklarından gebe düveler için erişilebilir, mevcut ve ilgili piyasadaki satış yapılması için gerekli maliyetler düşüldükten sonraki piyasa fiyatını dikkate almaktadır. Gebe olmayan düvelerin ve buzağların rayiç değerlerinin ölçülmesi, genç canlı varlıkların yaşı ve cinsi göz önünde bulundurularak piyasa fiyatından ilgili maliyetler düşülerek rayiç değer hesaplaması yapılmaktadır. Söz konusu değerlendirme çalışmalarında dikkate alınan varsayımlar ile piyasa koşullarında gerçekleşen işlemlerin farklı olması durumunda, bu farkların etkileri oluştuğu tarihte ileriye dönük olarak muhasebeleştirilecektir.

d) Arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin makul değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın makul 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.

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

- Makul değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak halihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup araziler ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ile makine, tesis ve cihazları için maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

- Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.
- Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir. Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.
- Değer tespiti, bir bütün olarak entegre sanayi tesisi değerlemesi olması nedeni ile makine, tesis ve cihazların değerlemesinde uygulanabilir olduğu ölçüde ikinci el piyasa verilerinin ışığı altında; entegre tesisin bütünü içerisindeki aktif ve çalışır haldeki değerler üzerinden yapılmış olup söz konusu makine, tesis ve cihazlar hat bazında incelenmiştir.

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

Maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibarıyla, TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğünün olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

2.9 İşletmenin Sürekliliği

Konsolide Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2019

Yoktur.

31 Aralık 2018

Şirket %100'üne sahip olduğu, İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde 152629 sicil numarasıyla kayıtlı bulunan Söktaş Dokuma İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile tüm aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde "Kolaylaştırılmış Şekilde Birleşme" yöntemi uygulanarak Söktaş Tekstil A.Ş. bünyesinde birleşmesi işlemi 31.12.2018 tarihinde Söke ve İzmir Ticaret Sicil Müdürlükleri tarafından tescil edilmiştir. Bu birleşmenin 31.12.2018 tarihli konsolide finansal tablolara bir etkisi bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) İşletme bölümü

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Hasılat	236.101.700	70.386.057	306.487.757
FAVÖK	29.546.143	25.452.088	54.998.231
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net (Dipnot 14)			25.067.375
Finansman gelirleri (Dipnot 15)			10.474.796
Finansman giderleri (Dipnot 15)			(92.328.867)
Vergi öncesi zarar			(19.290.688)
Vergi gelir / (gideri) (Dipnot 16)			4.924.649
Dönem zararı			(14.366.039)

1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Hasılat	316.118.655	57.779.866	373.898.521
FAVÖK	75.843.362	34.361.839	110.205.201
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net (Dipnot 36)			(2.998.403)
Finansman gelirleri (Dipnot 38)			4.603.357
Finansman giderleri (Dipnot 38)			(153.115.282)
Vergi öncesi zarar			(60.584.176)
Vergi gideri (Dipnot 41)			(15.578.395)
Durdurulan faaliyetler dönem karı			-
Dönem zararı			(76.162.571)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Toplam varlıklar	333.437.701	248.821.858	582.259.559
			582.259.559
Toplam yükümlülükler	412.082.990	108.234.531	520.317.521
			520.317.521
1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yatırım harcamaları	3.383.864	23.991.438	27.375.302

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Toplam varlıklar	557.080.003	225.912.379	782.992.382
			782.992.382
Toplam yükümlülükler	563.595.793	89.078.938	652.674.731
			652.674.731
1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yatırım harcamaları	5.209.673	18.140.657	23.350.330

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

b) Coğrafi bölüm

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde, coğrafi bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Yurt içi	Yurt dışı	Grup
Bölüm hasılatı	271.147.968	35.954.170	307.102.138
Bölümler arası hasılat	(638)	(613.743)	(614.786)
Net hasılat	271.147.330	35.340.427	306.487.757
FAVÖK	52.090.827	2.907.404	54.998.231
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net (Dipnot 14)			25.067.375
Finansman gelirleri (Dipnot 15)			10.474.796
Finansman giderleri (Dipnot 15)			(92.328.867)
Vergi öncesi zarar			(19.290.688)
Vergi gelir / (gideri) (Dipnot 16)			4.924.649
Dönem zararı			(14.366.039)

1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde, coğrafi bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Yurt içi	Yurt dışı	Grup
Bölüm hasılatı	265.708.965	115.482.172	381.191.137
Bölümler arası hasılat	(3.776.722)	(3.515.894)	(7.292.616)
Net hasılat	261.932.243	111.966.278	373.898.521
FAVÖK	93.467.476	16.737.725	110.205.201
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net (Dipnot 14)			(2.998.403)
Finansman gelirleri (Dipnot 15)			4.603.357
Finansman giderleri (Dipnot 15)			(153.115.282)
Vergi öncesi zarar			(60.584.176)
Vergi gideri (Dipnot 16)			(15.578.395)
Dönem zararı			(76.162.571)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla coğrafi bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Yurt içi	Yurt dışı	Grup
Varlıklar	518.858.076	63.401.483	582.259.559
			582.259.559
Yükümlülükler	435.264.114	85.053.407	520.317.521
			520.317.521
1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yatırım harcamaları	27.036.768	338.532	27.375.300

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla coğrafi bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Yurt içi	Yurt dışı	Grup
Varlıklar	571.748.497	211.243.885	782.992.382
			782.992.382
Yükümlülükler	570.801.391	81.873.340	652.674.731
			652.674.731
1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yatırım harcamaları	21.790.196	1.560.134	23.350.330

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	168.303	120.825
Bankalar	16.800.882	12.447.803
- Vadesiz mevduatlar	1.077.793	2.360.248
- Türk Lirası	547.396	1.326.938
- Yabancı para	530.397	1.033.310
- Vadeli mevduatlar	15.723.089	10.087.555
- Türk Lirası	10.455.266	8.261.502
- Yabancı para	5.267.823	1.826.053
	16.969.185	12.568.628

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un 792.082 Avro karşılığı 5.267.823 TL (31 Aralık 2018: 106.390 Rupî karşılığı 8.008 TL) tutarındaki yabancı para vadeli mevduatlarının ortalama vadesi bir ay olup (31 Aralık 2018: 1 ay), etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %5'dir (31 Aralık 2018: yıllık %6). Grup'un, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeli TL mevduatları 10.455.266 TL'dir. (31 Aralık 2018: 8.261.502 TL) TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama vadesi 1 yıl içerisinde olup, etkin ağırlıklı ortalama faizi %11,50'dir (31 Aralık 2018 : %24,15).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yabancı para vadesiz mevduatlar 71.823 Avro karşılığı 477.663 TL ve 8.877 ABD Doları karşılığı 52.734 TL'den oluşmaktadır (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yabancı para vadesiz mevduatlar 98.092 Avro karşılığı 591.299 TL, 68.525 ABD Doları karşılığı 360.503 TL, 11.966 İngiliz Sterlini karşılığı 79.610 TL ve 25.205 Hindistan Rupisi karşılığı 1.897 TL).

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

Grup'un blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

DİPNOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile ilgili dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer	1.714	-
	1.714	-

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

Agrita Tarım Gıda Hayvancılık A.Ş. ("Agrita")	6.708.088	2.970.460
AgrilabLaboratuar Hizmetleri A.Ş. ("Agrilab")	611.447	451.809
Diğer	6.069	99.135
	7.325.604	3.521.404

ŞÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Şahıs Ortak	-	3.099.979
	-	3.099.979

d) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
i) İlişkili taraflara satışlar:		
Agrita	510.478	1.658.074
Diğer	21.384	312.251
	531.861	1.970.325

Agrita'ya yapılan satışlar yem hammaddesi satışlarından oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflardan alımlar:

Agrita	38.640.924	24.128.693
Agrilab	1.892.768	1.247.433
Kayhan Ziraat	81.742	532.369
Diğer	99.815	691.497
	40.715.249	26.599.992

Grup, Agrita'dan süt hayvancılığı faaliyetlerinde kullanmak üzere yem almaktadır.

iii) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un üst düzey yöneticileri Murahhas üyeler, bağımsız yönetim kurulu üyeleri, diğer yönetim kurulu üyeleri ve Grup CFO'sundan oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli faydalar (ücretler)	6.309.074	5.201.429
İşten ayrılma ile ilgili faydalar	-	3.925
	6.309.074	5.205.354

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:		
Müşteri cari hesapları	21.449.911	43.664.124
Vadeli çekler ve alacak senetleri	17.858.195	39.148.690
	39.308.106	82.812.814
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(1.347.467)	(1.320.820)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(477.715)	(992.559)
	37.482.924	80.499.435

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi iki ay içerisinde olup (31 Aralık 2018: iki ay), etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %10,85, %6,04 ve %4,50'dir (31 Aralık 2018: TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %19,5, %7,28 ve %4,50'dir).

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	(1.320.820)	(850.480)
Dönem içerisinde tahsil edilen ve ayrılan karşılık-net	(117.546)	(256.499)
TFRS 9 Etkisi (Toplam)	90.899	(213.841)
31 Aralık	(1.347.467)	(1.320.820)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçen alacaklar	5.180.132	13.783.064
0 - 30 gün vadeli	16.265.423	22.299.035
31 - 60 gün vadeli	5.862.917	14.323.112
61 - 90 gün vadeli	2.981.424	9.035.823
91gün ve üzeri	7.193.028	21.058.401
	37.482.924	80.499.435

Grup yönetiminin, geçmiş tecrübeleri ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve üzerinden karşılık ayrılmamış alacak için tahsilat riski bulunmamaktadır (Dipnot 49.a).

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibari ile vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0 - 3 ay arası	3.650.653	12.284.938
3 - 12 ay arası	1.529.480	1.498.126
	5.180.132	13.783.064

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Satıcılar cari hesapları	46.116.371	79.495.698
Borç senetleri	30.328.427	19.864.332
	76.444.798	99.360.030
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(2.890.452)	(4.606.932)
	73.554.346	94.753.098

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %10,85, %6,04 ve %4,50 (31 Aralık 2018: TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %19,5, %7,37 ve %4,50) olup ağırlıklı ortalama vadeleri 4 ay içerisinde (31 Aralık 2018: iki ay).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer finansal yükümlülükler	40.688.121	38.615.597
TFRS 16 kapsamındaki kira yükümlülüğü (Bknz.Dipnot 2.7.13)	2.224.459	-
	42.912.580	38.615.597

Grup içi ve Grup dışı şirketler ile yapılan ticari işlemlerin faktoring garantisi çerçevesinde temlik edilmiş kısımla ilgili olarak alınmış kabili rüculu ön ödemeler diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler içerisinde takip edilmektedir. Temlik edilmiş kabili rüculu ön ödemelerinin vadesi bir yıldan kısa olduğundan dolayı Grup söz konusu tutarları kısa vadeli diğer finansal yükümlülükler olarak muhasebeleştirmiştir.

DİPNOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	43.686	32.839
Diğer alacaklar	4.525.247	70.640
	4.568.933	103.479

b)

i-)İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	13.116.802	1.342.328
Diğer	3.043.591	455.491
	16.160.393	1.797.819

ii-)İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek SGK Borcu	6.339.337	-
Diğer	-	898.501
	6.339.337	898.501

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hammaddeler	12.929.776	16.505.616
Yarı mamul stokları	15.179.699	25.659.528
Mamul stokları	37.876.977	37.778.866
Yedek parça stokları	452.826	3.292.666
Diğer (*)	655.458	3.656.666
	67.094.736	86.893.242
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(184.248)	(109.209)
	66.910.488	86.784.133

(*) Diğer stoklar ağırlıklı olarak işletme ve tekstil boya malzemesi stoklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki mamuller için ayrılmış olan stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	(109.209)	(109.209)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(75.039)	-
31 Aralık	(184.248)	(109.209)

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen stokların toplam tutarı 114.939.108 TL'dir (2018: 138.910.903TL)(Dipnot 29).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 -CANLI VARLIKLAR

Grup'un canlı varlıkları, süt inekleri, düveler ve buzağılardan oluşmakta olup 31 Aralık 2019 itibarıyla toplam 6.917 adettir (31 Aralık 2018: 6.526 adet).

1 Ocak - 31 Aralık 2019 ve 2018 hesap dönemlerindeki toplam canlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	114.163.197	88.539.885
Doğumlar ve satın almalar	20.695.407	14.402.951
Dönem içindeki çıkışlar	(34.012.955)	(26.002.377)
Makul değer üzerinden ölçüm etkisi - net	36.104.301	37.222.678
31 Aralık	136.949.950	114.163.197

Grup, doğan erkek buzağıları birkaç ay içerisinde sattığından, erkek buzağılar dönen varlıklar altında takip edilmektedir.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Erkek buzağılar	2.942.250	1.849.500
Dişi buzağı, inek ve düveler	134.007.700	112.313.697
	136.949.950	114.163.197

31 Aralık 2019 ve 2018 itibarıyla makul değerinden hesaplanan canlı varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019

	Seviye 1	Seviye 2 (*)	Seviye 3	Toplam
Canlı varlıklar				
- Olgunlaşmış (inekler)	-	96.722.791	-	96.722.791
- Olgunlaşmamış (düve, dişi buzağı, erkek buzağı)	-	40.227.159	-	40.227.159
	-	136.949.950	-	136.949.950

31 Aralık 2018

	Seviye 1	Seviye 2 (*)	Seviye 3	Toplam
Canlı varlıklar				
- Olgunlaşmış (inekler)	-	72.682.995	-	72.682.995
- Olgunlaşmamış (düve, dişi buzağı, erkek buzağı)	-	41.480.202	-	41.480.202
	-	114.163.197	-	114.163.197

(*) Dipnot 50

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
a) Peşin ödenmiş giderler:		
Peşin ödenen giderler	2.431.809	3.244.711
Verilen sipariş avansları	1.799.834	2.358.440
	4.231.643	5.603.151

Peşin ödenmiş giderler, canlı varlıkların Tarsim sigortası ve diğer sigorta poliçelerine ait ödenen giderlerden oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş gelirler:

Kısa Vadeli

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş gelirler	787.124	787.124
Alınan sipariş avansları	2.359.932	4.324.690
	3.147.056	5.111.814

Alınan sipariş avansları, Grup'un müteakip dönemlerde yapacağı satışlara yönelik olarak müşterilerinden almış olduğu ödemeleri içermekte olup söz konusu avansların bir yıl içerisinde kapanacağı öngörülmektedir.

Uzun Vadeli

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş gelirler	979.053	1.766.176
	979.053	1.766.176

DİPNOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler (*)	Çıkışlar	Yeniden değerleme artışı	Bağlı ortaklık çıkışı	31 Aralık 2019
<u>Maliyet değeri:</u>								
Arazi ve arsalar	177.645.230	719.859	-	-	-	-	(5.836.089)	172.529.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.197.477	187.982	160.019	20.037	-	-	(1.228.120)	19.337.395
Binalar	189.561.998	6.353.733	1.380.207	355.850	-	-	(82.808.339)	114.843.449
Makine, tesis ve cihazlar	300.393.996	11.341.084	675.868	819.677	(790.794)	-	(178.152.727)	134.287.104
Taşıt araçları	4.227.523	29.690	2.013.742	970.429	(8.349)	-	(123.046)	7.109.989
Demirbaşlar	15.902.797	72.723	82.346	145.189	(187)	-	(756.272)	15.446.596
Özel maliyetler	783.196	-	-	-	-	-	(6.796)	776.400
Yapılmakta olan yatırımlar	4.549.042	273.824	3.041.053	(3.597.633)	(384.252)	-	(761.234)	2.710.986
	713.261.259	18.978.895	7.353.235	(1.286.451)	(1.183.582)	-	269.672.623	467.040.919
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(8.953.782)	-	(1.288.372)	-	-	-	-	(10.242.154)
Binalar	(57.540.726)	(1.495.637)	(6.871.233)	-	-	-	19.399.938	(46.507.658)
Makine, tesis ve cihazlar	(170.253.394)	(6.008.151)	(5.253.839)	-	504.498	-	86.123.126	(94.887.760)
Taşıt araçları	(3.869.359)	(17.669)	(1.359.393)	-	8.347	-	123.374	(5.114.700)
Demirbaşlar	(14.972.628)	(63.935)	(330.289)	-	182	-	591.878	(14.774.792)
Özel maliyetler	(632.810)	-	(33.136)	-	-	-	5.143	(660.803)
	(256.222.699)	(7.585.392)	(15.136.262)	-	513.027	-	106.243.459	(172.187.867)
Net defter değeri	457.038.560							294.853.052

(*) Dönem içinde gerçekleşen transferlerin 1.286.451 TL tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler (*)	Çıkışlar	Yeniden değerleme artışı	Bağlı ortaklık çıkışı	31 Aralık 2018
<u>Maliyet değeri:</u>								
Arazi ve arsalar	120.612.245	1.838.771	-	-	-	55.194.214	-	177.645.230
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	17.062.570	497.579	-	2.500	-	2.634.828	-	20.197.477
Binalar	149.897.873	15.648.107	410.680	2.018.790	-	21.586.548	-	189.561.998
Makine, tesis ve cihazlar	248.204.343	27.918.946	1.268.049	2.593.123	(4.419.376)	24.828.911	-	300.393.997
Taşıt araçları	3.929.663	53.228	136.298	423.675	(315.342)	-	-	4.227.522
Demirbaşlar	16.651.014	181.109	83.457	83.941	(1.096.724)	-	-	15.902.797
Özel maliyetler	664.428	-	-	118.768	-	-	-	783.196
Yapılmakta olan yatırımlar	3.231.055	48.369	6.654.349	(5.370.197)	(14.534)	-	-	4.549.042
	560.253.191	46.186.108	8.552.833	(129.399)	(5.845.976)	104.244.502	-	713.261.259
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(7.948.446)	-	(1.005.336)	-	-	-	-	(8.953.782)
Binalar	(47.512.943)	(3.627.083)	(6.400.700)	-	-	-	-	(57.540.726)
Makine, tesis ve cihazlar	(148.513.195)	(13.936.771)	(9.083.567)	-	1.280.138	-	-	(170.253.395)
Taşıt araçları	(3.543.475)	(41.409)	(561.851)	-	277.378	-	-	(3.869.357)
Demirbaşlar	(15.536.108)	(153.706)	(379.323)	-	1.096.508	-	-	(14.972.629)
Özel maliyetler	(611.849)	-	(20.961)	-	-	-	-	(632.810)
	(223.666.016)	(17.758.969)	(17.451.738)	-	2.654.024	-	-	(256.222.699)
Net defter değeri	336.587.175							457.038.560

(*) Dönem içinde gerçekleşen transferlerin 129.399 TL tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan 17.502.223 TL'lik (2018 : 19.279.050 TL) amortisman ve itfa payları toplam tutarının 12.307.354 TL'lik (2018 : 13.503.066 TL) kısmı satışların maliyetinde, 1.495.075 TL'lik (2018 : 1.552.423 TL) kısmı stoklarda, 1.927.793 TL'lik (2018 : 2.493.201 TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 101.137 TL'lik (2018: 74.268 TL) kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde ve 1.670.864 TL'lik (2018: 1.656.092 TL) kısmı araştırma ve geliştirme giderlerinde yer almaktadır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kullanılan krediler ile ilgili olarak maddi duran varlıklar üzerinde bulunan ipoteklerin tutarları aşağıda sunulmuştur.

Para birimi	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar
Avro	57.500.000	382.409.500	57.500.000	346.610.000
TL	350.000.000	350.000.000	350.000.000	350.000.000
Hindistan Rupisi			1.292.700.000	82.044.300
ABD Doları	-	-	-	-
		732.409.500		778.654.300

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonunun 2019 ve 2019 yılları içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	231.513.931	144.926.275
Ana ortaklığa ait maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı	-	104.244.502
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı- net	-	-
Bağlı ortaklık satışı sonucu gerçekleşen fon azalışı	(27.657.913)	-
Yeniden değerlendirme fonu artışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 41)	-	(14.734.092)
Cari dönem amortisman sınıflaması	(6.211.571)	(2.922.754)
31 Aralık	197.644.447	231.513.931

**ŞÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibari ile özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Sermayedeki pay oranı					
Müşterek yönetime tabi teşebbüs	Kuruluş ve Faaliyet yeri	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	Oy	Ana faaliyeti
				kullanım gücü	
Fabula Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	İstanbul	%40	%40	%40	Tekstil

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı iştirak maliyeti	1.211.310	-
Sermaye ödemesi/ avansı(*)	-	1.211.310
Cari dönem kar / zararından pay	8.023	-
Aktüryal'e giden	-	-
Dönem sonu	1.219.333	1.211.310

(*) Grup, Fabula Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.'nin %40'ına 26 Aralık 2018 tarihinde iştirak etmiştir.

DİPNOT 17 - ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

DİPNOT 18 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler (*)	Bağlı ortaklık çıkışı	31 Aralık 2019
<u>Maliyet değeri:</u>						
Bilgisayar programları	4.532.806	148.680	368.649	1.267.862	(1.596.467)	4.721.530
Geliştirme giderleri (*)	13.264.628	-	318.742	-	-	13.583.370
Haklar	2.733.327	1.636.495	19.474	18.589	(3.179.688)	1.228.197
	20.530.761	1.785.175	706.865	1.286.451	(4.776.155)	19.533.097
<u>Birikmiş itfa payları:</u>						
Bilgisayar programları	(3.700.214)	(140.735)	(231.829)	-	1.403.663	(2.669.115)
Geliştirme giderleri	(7.717.676)	-	(1.670.864)	-	-	(9.388.540)
Haklar	(546.136)	(240.613)	(463.268)	-	823.472	(426.545)
	(11.964.026)	(381.348)	(2.365.961)	-	2.227.135	(12.484.200)
Net defter değeri	8.566.735					7.048.897

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup'un süreç ve yeni ürün geliştirme projelerine ilişkin yapılan harcamaları, söz konusu projelerden ekonomik fayda elde edilebileceği kuvvetle muhtemel olduğundan, ekonomik faydaların ve geliştirme sürecinde yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olmasından dolayı aktifleştirilmiştir. Aktifleştirilen geliştirme harcamalarının 472.987 TL (2018:661.388 TL) tutarındaki kısmı henüz devam etmekte olan projelerle ilgili olup söz konusu geliştirme harcamalarına istinaden itfa payı hesaplanmamıştır. Aktifleştirilen projelerin 13.110.383 TL (2018: 12.603.240 TL)'lık kısmı bitmiş projelerden oluşmakta olup itfa payları projelerin tamamlanma tarihinden itibaren ortalama beş yıllık ekonomik ömür üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

DİPNOT 18 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2018	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2018
<u>Maliyet değeri:</u>					
Bilgisayar programları	4.162.131	294.448	22.227	54.000	4.532.806
Geliştirme giderleri (*)	12.481.630	-	707.599	75.399	13.264.628
Haklar	938.833	1.794.494	-	-	2.733.327
	17.582.594	2.088.942	729.826	129.399	20.530.761
<u>Birikmiş itfa payları:</u>					
Bilgisayar programları	(3.317.839)	(260.191)	(122.184)	-	(3.700.214)
Geliştirme giderleri	(6.053.412)	-	(1.664.264)	-	(7.717.676)
Haklar	(378.360)	(126.912)	(40.864)	-	(546.136)
	(9.749.611)	(387.103)	(1.827.312)	-	(11.964.026)
Net defter değeri	7.832.983				8.566.735

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - ŞEREFİYE

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

DİPNOT 20 - MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

DİPNOT 21 - KİRALAMA İŞLEMLERİ

Bakınız Dipnotlar 15 ve 25 (31 Aralık 2018: Bakınız Dipnotlar 15 ve 25).

DİPNOT 22 - İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

DİPNOT 23 - VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Bakınız Dipnotlar 8 ve 11 (31 Aralık 2018: Bakınız Dipnotlar 8 ve 11).

DİPNOT 24 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

a) Yatırım teşvik belgeleri

27 Aralık 2011 tarih ve 103679 sayılı yatırım teşvik belgesinin süresi 13 Haziran 2016 tarihi itibarıyla dolmuş olup, 28.08.2018 tarihinde kapatma işlemi tamamlanmıştır. Bu kapsamda KDV istinası ve gümrük vergisi muafiyeti faydaları sağlanmıştır.

b) Yurtiçi teşvikler

Söktaş markası, 2006/4 Sayılı "Türk Ürünlerinin Yurt dışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi ve Turquality'nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ" kapsamında hedef pazarlar kapsamında desteklenmektedir. Tebliğde yer alan konulardaki harcamaların %50'si yapılan başvurular sonrası, Ticaret Bakanlığı tarafından geri ödenmektedir.

İlaveten, Türkiye Tekstil Sanayi İşverenler Sendikası'ndan yurtdışında katıldığımız fuarlardan ziyaret, katılım ve stand desteği almaktayız.

5510 Sayılı Kanun uyarınca aylık prim hizmet belgelerinin yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle grubumuzun malüllük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutarı Hazinece karşılanmaktadır.

Süt Hayvancılığı iş kolumuzda ise, tarım ve hayvancılığın geliştirilmesi kapsamında sağlanan aşağıdaki teşviklerden yararlanılmaktadır;

- Çiğ süt destekleme primi,
- Süt kalitesinin artırılmasına yönelik süt analiz desteği,
- Hastalıklardan ari işletme desteği,
- Onaylı süt çiftliği destekleme primi,
- Soykütüğü buzağı desteği,
- Sübvansiyonlu kredi uygulamaları kapsamında damızlık süt sığırcılığı için alınan işletme kredisine uygulanan faiz indirimi.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

c) Yurtdışı teşvikler

31 Aralık 2019

Yoktur.

31 Aralık 2018

31.12.2018 tarihinde Grup'un bağlı ortaklıklarından SoktasIndia, Hindistan hükümeti tarafından tekstil faaliyetlerini ve ihracatı geliştirmeye yönelik verilen teşvikler kapsamında aşağıdaki imkanlardan yararlanmıştı;

- Hindistan'daki bankalarından alınan uzun vadeli yatırım kredileri üzerinden %5 faiz iadesi,
- Teşvik kapsamında yer alan makine ve ekipman yatırımlarının fatura bedelinin %10'unun iadesi,
- Yapılan mamul kumaş ve ham kumaş ihracatında FOB fatura bedelinin %1.6'sı oranında iade, ham iplik ve boyalı iplik ihracatında FOB bedelinin sırasıyla %1.7'si ve %1.3'ü oranında iadesi,
- Odak ürün desteği kapsamında pamuklu kumaş ihracatında, FOB fatura bedelinin %2'si oranında iade alınmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla SoktasIndia'nın makine ve ekipman yatırımı ile ilgili aldığı teşvik tutarı olan 1.388.744 TL, söz konusu makine ve ekipmanların faydalı ömürlerine eşdeğer sürelerde ilgili dönemler boyunca gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler	55.262.114	61.366.303
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	41.052.772	81.338.976
<u>Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları</u>	<u>4.981.339</u>	<u>7.408.260</u>
Kısa vadeli finansal borçlar	101.296.225	150.113.539
Uzun vadeli krediler	188.621.920	233.251.711
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	12.344.201	13.449.281
Uzun vadeli finansal borçlar	200.966.121	246.700.992
Toplam finansal borçlar	302.262.346	396.814.531

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler	10,27	18,62	19.401.699	26.329.730	19.401.699	26.329.731
Avro krediler	6,05	5,50	5.392.057	2.735.596	35.860.415	16.490.171
Hindistan Rupisi krediler	-	11,12	-	246.398.320	-	18.546.402
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler	19,30	29,06	13.221.425	22.888.752	13.221.425	22.888.752
Avro krediler	5,87	6,29	4.184.787	8.409.570	27.831.347	50.692.889
ABD Doları krediler	-	5,41	-	265.300	-	1.395.718
Hindistan Rupisi krediler	-	10,56	-	84.517.285	-	6.361.616
Avro finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısmı	7,00	7,00	749.006	1.228.975	4.981.339	7.408.260
Uzun vadeli TL tahvillerin kısa vadeli kısmı	-	-	-	-	-	-
Toplam kısa vadeli krediler, çıkarılan tahviller ve finansal kiralama borçları					101.296.225	150.113.539
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler	20,52	25,64	50.985.085	64.561.076	50.985.085	64.561.076
Avro krediler	6,34	6,33	20.695.401	26.772.659	137.636.835	161.385.589
ABD Doları krediler	-	5,32	-	194.797	-	1.024.809
Hindistan Rupisi krediler	-	10,58	-	83.436.119	-	6.280.237
Avro finansal kiralama borçları	7,00	7,00	1.856.103	2.231.35	12.344.201	13.449.281
Toplam uzun vadeli krediler ve finansal kiralama borçları					200.966.121	246.700.992
Toplam finansal borçlar					302.262.346	396.814.531

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un uzun vadeli kredileri, Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ("TSKB"), Türkiye İş Bankası A.Ş., Finansbank, Odea Bank A.Ş., Vakıfbank ve Bank Pozitif'ten alınan uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ve finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
2020 yılı	-	65.127.625
2021 yılı	62.602.398	57.392.122
2022 yılı	59.419.310	52.060.109
2023 yılı	54.903.370	49.759.599
2024 yılı	24.041.043	22.361.537
	200.966.121	246.700.992

Grup, bağlı ortaklığı SöktaşIndia şirketindeki hisselerinin tamamının 29 Mart 2019 tarihinde gerçekleşen satışından elde ettiği 99.2 M'TL ve 3.9 M'TL tahsilatlarıyla sırasıyla Nisan ve Eylül aylarında banka kredilerinden kapatmalar yapılmış ve kamuya duyurulmuştur.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Tutar
31 Aralık 2019:	
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	168.058.543
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	134.203.803
Toplam	302.262.346

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 25 - BORÇLANMALAR (Devamı)

	Tutar
31 Aralık 2018:	
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	257.122.721
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	139.691.810
Toplam	396.814.531

Grup'un yapmış olduğu faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında %1'lik bir artış/ (azalış) söz konusu olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanacak ek faiz tahakkuku sonucu net dönem zararı 456.838 TL (31 Aralık 2018: 469.213 TL) daha fazla/ (az) olurdu.

DİPNOT 26 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
a) Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Elektrik ve su gider tahakkukları	-	583.983
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	3.992.845	2.692.307
Diğer karşılıklar	876	873.839
	3.993.721	4.150.039
b) Verilen teminatlar:		
Verilen ipotekler	732.409.500	778.654.300
Verilen garantiler	78.103.000	595.250.690
Verilen teminat senetleri	15.799.134	75.635.817
Verilen teminat mektupları	21.365.992	14.151.408
	847.677.626	1.463.692.215

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla verilen teminatların 826.311.634 TL'lik kısmı uzun vadeli krediler, ile ilgilidir (31 Aralık 2018: 1.449.540.807 TL). Teminat verilmiş olan söz konusu uzun vadeli kredilerin 31 Aralık 2019 itibarıyla anapara bakiyesi 208.042.857 TL'dir (31 Aralık 2018: 322.367.736 TL).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
c) Alınan teminatlar:		
Alınan teminat senetleri ve çekleri	21.409.441	19.405.183
Alınan teminat mektupları	1.405.406	3.879.442
Alınan ipotekler	800.000	1.400.000
Diğer (*)	7.577.000	5.798.000
	31.191.847	30.482.625

(*) Diğer kalemini oluşturan teminatlar, müşteri iflası, şüpheli alacak, vadesi geçmiş alacaklar, ticari ve politik riskler gibi alacak risklerine karşı uluslararası ve yerel profesyonel kuruluşlardan alınan garanti hizmetini ifade etmektedir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

DİPNOT 26 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/ rehin/ ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Grup tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)						
	TL	359.363.462	757.904.626	TL	353.405.391	859.091.526
	ABD Doları	-	359.363.462	ABD Doları	43.382	353.405.391
	Avro	59.925.595	-	Avro	60.545.068	228.227
	Hindistan Rupisi	-	398.541.164	Hindistan Rupisi	1.866.510.440	364.965.667
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)						
	TL	56.520.000	89.773.000	TL	54.200.000	604.600.690
	ABD Doları	-	56.520.000	ABD Doları	-	54.200.000
	Avro	5.000.000	-	Avro	81.755.000	-
	Hindistan Rupisi	-	33.253.000	Hindistan Rupisi	765.000.000	492.819.140
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			847.677.626			1.463.692.215
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı			-			-

(*) Bakınız Dipnot 26.b

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 27 - TAAHHÜTLER

İhracat taahhütleri

Grup'un çeşitli ihracat teşvik belgeleri uyarınca, ilgili belgelerin geçerlilik sürelerinin sonuna kadar toplam 6.994.826 ABD Doları ihracat taahhüdü bulunmaktadır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bu taahhüdün, 3.911.596 ABD Doları tutarındaki kısmı gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 28 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	23.430.737	24.200.030
	23.430.737	24.200.030

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin bağımsız aktüerin yapmış olduğu öngörüler doğrultusunda 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, 31 Aralık 2019 tarihinde geçerli olan 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yıllık iskonto oranı (%)	3,81	3,81
Tahmin edilen limit/ücret artışı (%)	6,93	13,00

Emeklilik olasılığı, her çalışan bazında, toplam çalıştığı yıl, yasal düzenlemeler ve sektör ortalamaları dikkate alınarak bağımsız aktüer tarafından hesaplanmıştır.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 28 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının ilgili dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	24.200.030	19.385.805
Yabancı para çevrim farkı	511.510	310.073
Faiz maliyeti	1.079.214	935.966
Aktüeryal kayıp	(20.996)	543.753
Dönem içinde ödenen kıdem tazminatı	(3.162.675)	(3.438.568)
Bağlı ortaklık çıkışı etkisi	(6.611.335)	-
Hizmet maliyeti	7.434.989	6.463.001
31 Aralık	23.430.737	24.200.030

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait faiz maliyeti, hizmet maliyeti ve aktüeryal kayıp toplamı 8.493.207 TL (2018: 7.942.719 TL) tutarında olup 7.534.917 TL'si (2018: 6.533.041 TL) üretim maliyetine, 307.465 TL'si (2018: 373.012 TL) satış pazarlama giderlerine ve 650.825 TL'si (2018: 492.913 TL) genel yönetim giderlerine (2018: 543.753 TL diğer kapsamlı gider) dahil edilmiştir.

DİPNOT 29 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 11)	114.939.108	138.910.903
Personel giderleri	66.974.400	75.947.792
Enerji Giderleri	14.395.773	9.565.065
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	17.502.223	19.279.050
Danışmanlık ve dışarıdan sağlanan hizmetler	5.212.867	6.270.593
Nakliye giderleri	3.076.440	3.334.461
Reklam giderleri	3.327.169	2.306.575
Kira giderleri	1.161.497	1.417.960
Seyahat giderleri	1.412.247	1.652.339
Diğer (*)	87.161.189	83.928.048
	315.162.913	343.051.354

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler ihracat, bakım onarım ve sigorta giderleridir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelir tahakkukları ve devlet teşvik ve yardımları	8.337.021	5.412.156
İndirilebilir KDV Alacağı	927.755	339.685
İade edilecek KDV	936.552	3.174.762
Diğer	1.633.362	1.085.714
	11.834.690	10.012.317

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla gelir tahakkukları ve devlet teşvik yardımları ağırlıklı olarak Grup'un süt hayvancılığı faaliyetlerine istinaden 5.267.749 TL tutarında çiğ süt satış destekleme primleri gelir tahakkuku ve 226.195 TL tutarında tarım sigortası kapsamındaki canlı varlıklara ilişkin sigorta hasar gelir tahakkuku ve Turquality kapsamında 829.301 TL gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 0,01 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için 96.000.000 TL'lik bir sermaye tavanı belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kayıtlı Sermaye Tavanı (tarihi değeri ile)	96.000.000	96.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	40.120.000	40.120.000

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Grup: Hissedar:	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
B Kayhan Holding A.Ş.	23,94	9.603.302	23,94	9.603.302
A-B A. Seyda Kayhan	9,36	3.753.530	9,36	3.753.530
A-B Muharrem H. Kayhan	7,72	3.098.350	7,72	3.098.350
A-B E.Hilmi Kayhan	7,72	3.095.998	7,72	3.095.998
A-B Diğer	51,26	20.568.820	51,26	20.568.820
Toplam sermaye	100	40.120.000	100	40.120.000
Sermaye düzeltmesi farkları		18.395.552		18.395.552
Toplam ödenmiş sermaye		58.515.552		58.515.552

18.395.552 TL tutarındaki (31 Aralık 2018: 18.395.552 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla beheri 1 kuruş olan 4.120.000.000 (31 Aralık 2018: 4.120.000.000) adet hisse bulunmaktadır.

Şirket sermayesi 85 adet A grubu hamiline ve 4.011.999.915 adet B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetleri BIST'de işlem görmektedir. Şirket esas sözleşmesi uyarınca, yönetim kurulu üye sayısı 7 üyeden az olmamak koşulu ile yönetim kurulu üyelerinin verimli ve yapıcı çalışmalar yapmalarına, hızlı ve rasyonel kararlar almalarına ve komitelerin oluşumuna ve çalışmalarını etkin bir şekilde organize etmelerine imkân sağlayacak şekilde genel kurulca belirlenir. Ancak genel kurul tarafından belirlenecek yönetim kurulu üye sayısı 9'dan fazla olamaz.

Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine uygun olarak, gerekli gördüğü zamanlarda nama veya hamiline yazılı hisse senetleri ihraç ederek kayıtlı sermaye miktarına kadar çıkarılmış sermayeyi artırmaya yetkilidir. Yönetim Kurulu bu yetkilerini 5 (beş) yıl süre ile haiz olup; bu süre 31 Aralık 2021 tarihinde sona erecektir. Ayrıca, Yönetim Kurulu itibari değerinin üzerinde hisse senedi çıkarılması, pay sahiplerinin yeni pay alma haklarının tamamen veya kısmen sınırlandırılması konularında kararlar alabilir.

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

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

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Yukarıda bahsi geçen yasal yedeklerin, KGK tarafından yürürlüğe konulmuş, TMS ve TFRS uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 9.672.341 TL (31 Aralık 2018: 9.672.341 TL) olup özleri itibarıyla kısıtlanmamış olan 37.482.159 TL tutarındaki "Olağanüstü Yedekler" (31 Aralık 2018: 37.482.159 TL), "Geçmiş Yıllar Zararları" içerisine sınıflandırmıştır.

SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS/ TFRS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağılımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

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

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

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

Şirket Ana Sözleşmesi çerçevesinde, net dönem karı varsa geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra aşağıdaki şekilde tevzi olunur:

Birinci Tertip Kanuni Yedek Akçe:

- a) % 5'i Kanuni yedek akçeye ayrılır,

Birinci Temettü:

- b) Kalandan SPK tarafından saptanan oran ve miktarda birinci temettü ayrılır.

Kalan kısmın % 2'si (A) grubu hisse senetleri temettüsü olarak ayrılır. Genel Kurul, Yönetim Kurulu üyeleri ile şirket çalışanlarına kar payı dağıtılmasına karar verebilir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 31 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

İkinci Temettü:

- c) Safi kardan a, b bentlerinde belirtilen meblağlar düşüldükten sonra kalan kısmı Genel Kurul kısmen veya tamamen ikinci temettü hissesi olarak dağıtmaya veya fevkalade yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

İkinci Tertip Kanuni Yedek Akçe:

- d) Pay sahipleriyle kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan ödenmiş sermayenin % 5'i oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri TTK uyarınca 519. madde hükmü uyarınca ikinci tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır.
- e) Yasa hükmü ile ayrılması gereken yedek akçeler ayrılmadıkça, esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen birinci temettü nakden ve/veya hisse senedi biçiminde dağıtılmadıkça, başka yedek ekçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve temettü dağıtımında imtiyazlı pay sahiplerine katılma, kurucu ve adi intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyeleri ile memur ve müstahdem ve işçilere, çeşitli amaçla kurulmuş olan vakıflara ve bu gibi kişi ve/veya kurumlara kar payı dağıtılmasına karar verilemez.
- f) Temettü dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

DİPNOT 32 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yurt dışı satışlar	155.959.012	238.545.074
Yurt içi satışlar	149.793.791	136.977.088
Diğer	6.967.401	4.214.992
Brüt satışlar	312.720.204	379.737.154
Tenzil: İskontolar	(4.300.943)	(4.740.080)
İadeler	(1.931.504)	(1.098.553)
Net satışlar	306.487.757	373.898.521
Canlı varlık makul değer farkı- net (Dipnot 12)	36.104.301	37.222.678
Satışların maliyeti	(259.481.108)	(282.871.339)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	83.110.950	128.249.860

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 33 - İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

**DİPNOT 34 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA
VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
i. Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	10.750.948	13.691.086
Danışmanlık ve dışarıdan sağlanan hizmetler	3.233.969	3.958.264
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	1.628.075	815.716
Seyahat giderleri	1.353.434	968.911
Kira giderleri	891.282	1.052.706
Enerji Giderleri	1.407.264	660.706
Haberleşme Giderleri	1.486.656	1.128.499
Diğer (*)	7.530.271	9.092.706
	28.281.899	31.368.594

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler sigorta, kırtasiye, tamir-bakım ve kıdem tazminatı karşılık giderlerinden oluşmaktadır.

ii. Pazarlama giderleri:

Personel Giderleri	4.036.482	6.490.382
Nakliye Giderleri	4.833.247	4.435.210
Reklam ve Tanıtım Giderleri	2.701.072	2.306.575
İhracat Giderleri	6.309.336	7.600.340
Danışmanlık Giderleri	2.154.027	2.312.329
Sergi ve Fuar Giderleri	1.470.780	1.605.228
Seyahat Giderleri	543.599	683.428
Amortisman ve İtfa Payları (Dipnot 15)	190.815	74.980
Diğer (*)	4.219.075	1.067.436
	26.458.433	26.575.908

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler, ihracat, danışmanlık, sergi fuar ve seyahat giderlerinden oluşmaktadır.

iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:

Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	941.473	1.656.092
Personel giderleri	-	490.546
Diğer (*)	-	88.875
	941.473	2.235.513

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler sarf malzemesi giderlerinden oluşmaktadır.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 35 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı	13.798.188	35.168.371
Sigorta hasar tazminatı	2.508.543	2.585.200
Ari ırk ve onaylı süt çiftliği destekleme primi	3.408.627	2.792.446
Diğer (*)	2.514.211	5.147.447
	22.229.568	45.693.464

(*) Diğer gelirler, hurda satışı karları, konusu kalmayan karşılıkların iptali ve teşvik gelirlerinden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(11.012.458)	(20.095.043)
Diğer	(1.150.247)	(2.742.114)
	(12.162.705)	(22.837.157)

DİPNOT 36 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yatırım faaliyetlerinden gelirler:		
Bağlı ortaklık satış karı	29.496.003	-
Sabit kıymet satış karı	792.754	1.035.931
	30.288.757	1.035.931

Yatırım faaliyetlerinden giderler:

Canlı varlık satış zararı	(4.080.607)	(3.885.665)
Sabit kıymet satış zararı	(1.148.798)	(148.669)
	(5.229.405)	(4.034.334)

DİPNOT 37 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Bakınız Dipnot 29.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Finansman gelirleri:		
Kur farkı geliri	3.604.819	4.112.599
Faiz gelirleri	6.869.977	490.758
	10.474.796	4.603.357
Finansman giderleri:		
Kur farkı gideri	(29.373.361)	(78.972.143)
Faiz gideri	(37.341.184)	(45.855.254)
Diğer (*)	(25.614.322)	(28.287.885)
	(92.328.867)	(153.115.282)

(*) Diğer finansman giderleri ağırlıklı olarak faktoring masraf giderleri ve komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 39 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

DİPNOT 40 - DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

**DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DAHİL)**

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek kurumlar vergisi	-	14.074.553
Tenzil: Peşin ödenen vergiler	-	(2.353.603)
Dönem karı vergi yükümlülüğü/ Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	11.720.950

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıklarını konsolide ettiği mali tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye’de, Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 (2018: %22) olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2018: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 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 uygulanabilir olanları aşağıda açıklanmıştır:

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

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, 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.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DAHİL) (Devamı)**

Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan birtakım kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında ayrıca 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 kağıtlar 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.

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 düzeltililecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir.

Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

1 Ocak - 31 Aralık 2019 ve 2018 hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	(14.074.553)
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	4.924.649	(1.503.842)
	4.924.649	(15.578.395)

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DAHİL) (Devamı)**

1 Ocak - 31 Aralık 2019 ve 2018 hesap dönemlerine ait vergi (gideri)/ geliri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı	(19.290.688)	(60.584.176)
Vergi öncesi zarar üzerinden hesaplanan vergi	4.243.951	13.328.519
Üzerinden vergi varlığı ayrılmayan mali zararlar ve üzerinden vergi varlığı yaratılan geçmiş yıl mali zararlarının iptali	(1.963.205)	(23.539.479)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.507.931)	(3.969.850)
Diğer indirimler	6.665.759	-
Diğer farklar	(1.513.926)	(1.397.585)
Vergi gideri	4.924.649	(15.578.395)

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki 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 Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıklar için %20’dir (2018: Türkiye için %20).

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranının %22 olarak değişmesi nedeniyle, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %50’lik kısmı , 31 Aralık 2018 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

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

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DAHİL) (Devamı)**

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar	(73.086.762)	(60.598.875)	14.617.353	14.651.831
Kıdem tazminatı karşılığı	(23.354.309)	(24.148.542)	4.663.011	5.291.145
Maddi ve maddi olmayan varlıkların taşınan değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	227.599.989	209.716.447	(29.568.525)	(54.721.968)
Canlı varlık makul değer farkları	104.286.176	89.275.917	(20.857.235)	(19.640.702)
Diğer	(1.526.886)	(18.308.209)	160.873	4.466.793
			(30.984.524)	(49.952.901)

Buna göre:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Net ertelenmiş vergi varlığına sahip bağlı ortaklıklar	-	-
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğüne sahip bağlı ortaklıklar	(30.984.524)	(49.952.901)
	(30.984.524)	(49.952.901)

	2019	2018
1 Ocak	(49.952.901)	(31.903.774)
TFRS 9 Etkisi	-	45.767
Yabancı para çevrim farkı	(1.128.457)	(1.896.640)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	628	42.978
Ertelenmiş vergi gideri - net	4.924.651	(1.507.140)
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	-	(12.531.984)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	-	-
Nakit akış riskinden korunma fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	-	(2.202.108)
Bağlı ortaklık çıkışı sonucu iptal edilen vergi gideri	15.171.555	-
31 Aralık	(30.984.524)	(49.952.901)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılan mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

En son kullanım yılı	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
2019	-	1.899.178
2020	-	2.591.924
2021	3.239.506	6.479.012
2022	4.790.744	18.398.147
2023	31.095.140	-
2024	33.961.372	-
Süresiz	-	31.230.614
	73.086.762	60.598.875

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 42 - PAY BAŞINA KAYIP

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ana ortaklığa ait sürdürülen faaliyetler net dönem zararı	(14.366.039)	(76.162.571)
Ana ortaklığa ait durdurulan faaliyetler dönem karı	-	-
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (Dipnot 31)	4.012.000.000	4.012.000.000
Nominal değeri 1 kuruş olan 100 adet hisse senedi karşılığında elde edilen sürdürülen faaliyetler hisse başına kayıp (TL)	(0,3581)	(1,8984)
Nominal değeri 1 kuruş olan 100 adet hisse senedi karşılığında elde edilen durdurulan faaliyetler hisse başına kazanç (TL)	-	-

Hisse başına esas ve nispi kayıp arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

DİPNOT 43 - PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

DİPNOT 44 - SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(TutarlaraksibelirtilmedikçeTürkLirası (“TL”) olarakfadeedilmiştir.)

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Aralık 2019				31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	19.753.403	321.006	2.683.385	443	30.537.389	230.197	4.852.627	74.710
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.660.111	9.528	837.277	35.118	2.831.065	75.954	386.955	98.914
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	185.629	6.097	16.216	55.803
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	25.413.514	330.534	3.520.662	35.561	33.554.083	312.248	5.255.798	229.427
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	2.881	485	-	-	2.557	486	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	25.416.395	331.019	3.520.662	35.561	33.556.640	312.734	5.255.798	229.427
10. Ticari Borçlar	(15.283.051)	(2.250.239)	(266.105)	(146.423)	8.589.786)	(1.457.421)	(97.117)	(337.019)
11. Finansal Yükümlülükler	(68.673.100)	-	(10.325.850)	-	(69.001.243)	(433.764)	(11.068.224)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(4.397.262)	383	(643.651)	(118.872)	(3.097.624)	(45.591)	(431.957)	(253.937)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(88.353.414)	(2.249.856)	(11.235.606)	(590.956)	(80.688.653)	(1.936.776)	(11.597.298)	(590.956)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(149.981.033)	-	(22.551.504)	-	(200.009.677)	(715.445)	(32.555.705)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(149.981.033)	-	(22.551.504)	-	(200.009.677)	(715.445)	(32.555.705)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(238.334.447)	(2.249.856)	(33.787.110)	(265.295)	(280.698.330)	(2.652.221)	(44.153.003)	(590.956)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Yükümlülük- Pozisyonu (9-18+19)	(212.918.052)	(1.918.837)	(30.266.448)	(229.734)	(247.141.690)	(2.339.487)	(38.897.205)	(361.528)
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(212.918.052)	(1.919.322)	(30.226.448)	(229.734)	(247.329.876)	(2.346.070)	(38.913.421)	(417.332)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	125.853.034	-	19.825.458	-	137.923.720	1.731.198	22.814.422	-
24. İthalat	29.307.989	5.024.755	127.876	-	32.265.425	6.556.978	50.041	310.188

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (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	(1.139.828)	1.139.828	(1.139.828)	1.139.828
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.139.828)	1.139.828	(1.139.828)	1.139.828
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(20.129.004)	20.129.004	(20.129.004)	20.129.004
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(20.129.004)	20.129.004	(20.129.004)	20.129.004
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(22.973)	22.973	(22.973)	22.973
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(22.973)	22.973	(22.973)	22.973
TOPLAM (3+6+9)	(21.291.805)	21.291.805	(21.291.805)	21.291.805

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(TutarlaraksibelirtilmedikçeTürkLirası (“TL”) olarakfadeedilmiştir.)

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2018

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/ Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(1.230.781)	1.230.781	(1.230.781)	1.230.781
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.230.781)	1.230.781	(1.230.781)	1.230.781
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(23.447.235)	23.447.235	(23.447.235)	23.447.235
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(23.447.235)	23.447.235	(23.447.235)	23.447.235
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(36.153)	36.153	(36.153)	36.153
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(36.153)	36.153	(36.153)	36.153
TOPLAM (3+6+9)	(24.714.169)	24.714.169	(24.714.169)	24.714.169

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 46 - YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMALAR

SPK’nın, 17 Mart 2005 tarih ve 11/ 367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

DİPNOT 47 - TÜREV ARAÇLAR

a) Türev finansal araçlardan kaynaklı kısa vadeli varlıklar:

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

b) Türev finansal araçlardan kaynaklı kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2018
Türev finansal araçlardan doğan kısa vadeli borçlar	-	373.820

DİPNOT 48 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Kar/Zararda Gösterilen Finansal Yatırımlar :

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TL	(%)	TL	(%)
Tekstil Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.	268.025	1,57	268.025	1,57
EGS Holding A.Ş.	198.345	0,01	198.345	0,01
Diğer	8.298	0,01’in altında	8.298	0,01’in altında
	474.668		474.668	
Tenzil: Değer düşüklüğü karşılığı	(466.369)		(466.369)	
	8.299		8.299	

Grup’un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zararda gösterilen finansal yatırımları, aktif sermaye piyasalarında işlem görmediklerinden ve şirketlerin rayiç değerleri güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden, elde etme maliyetinden değer düşüklüğü indirilmiş olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akış ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup'un üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Grup'un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

a) Kredi riski:

Kredi riski ağırlıklı olarak bankalardaki mevduat ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup, yurtiçi pazarda satmak amacıyla üretmiş olduğu ürünleri, şubeleri aracılığıyla veya doğrudan yurtiçindeki müşterilerine satmaktadır. Ayrıca, Grup yurtdışı satışlarını yine şubeleri aracılığıyla veya doğrudan gerçekleştirmektedir. Bunun yanı sıra, Grup'un Hindistan'da yerleşik şirketi SöktaşIndia'da gerek Hindistan ve gerekse Hindistan dışındaki ülkelere de satış yapmaktadır. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik koşullar göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Grup söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönettiğini düşünmektedir.

İzleyen tablolar Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizini göstermektedir:

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019

31 Aralık 2019	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D+E) (2)	1.714	37.482.924	-	4.621.428	16.800.882	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	145.450.759	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	1.714	32.302.792	-	4.621.428	16.800.882	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (4)	-	5.180.132	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.347.467	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.347.467)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Dipnotlar 7 ve 8.

(2) Gerçekleşmemiş finansal gelirler ve vadesi geçmiş ya da geçmemiş olan alacakların teminat altına alınan kısımları, tablodaki ilgili tutarlar belirlenirken göz önünde bulundurulmuştur.

(3) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu ilişkili taraflardan alacaklar için tahsilat riski bulunmamaktadır.

(4) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu alacaklar için tahsilat riski öngörmemektedir (Dipnotlar 7 ve 8).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2018

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D+E) (2)	-	80.499.435	-	405.830	12.447.803	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	21.067.825	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	-	66.979.317	-	405.830	12.447.803	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (4)	-	13.520.118	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.616.800)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.320.820	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.320.820)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Dipnotlar 7 ve 8.

(2) Gerçekleşmemiş finansal gelirler ve vadesi geçmiş ya da geçmemiş olan alacakların teminat altına alınan kısımları, tablodaki ilgili tutarlar belirlenirken göz önünde bulundurulmuştur.

(3) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu ilişkili taraflardan alacaklar için tahsilat riski bulunmamaktadır.

(4) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu alacaklar için tahsilat riski görülmektedir (Dipnotlar 7 ve 8).

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

31 Aralık 2019

	İlişkili Taraflar	Alacaklar	
		Diğer Taraflar	Toplam
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	2.960.591	2.960.591
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	690.061	690.061
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	1.529.480	1.529.480
	-	5.180.131	5.180.131
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım		(6.598.100)	(6.598.100)

31 Aralık 2018

	İlişkili Taraflar	Alacaklar	
		Diğer Taraflar	Toplam
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	10.320.458	10.320.458
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	1.964.480	1.964.480
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	1.498.126	1.498.126
	-	13.783.064	13.783.064
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım		(3.616.800)	(3.616.800)

b) Likidite riski:

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup'un yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likidasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Grup'a finansal herhangi bir yük getirmemesi için yoğun olarak çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup'un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayri nakdi kredi limitleri belirlemektedir.

31 Aralık 2019						
Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	
Sözleşme uyarınca vadeler:						
Finansal yükümlülükler ve türev finansal araçlar						
Banka Kredileri,						
Türev finansal araçlar,						
çıkarılan tahviller ve finansal kiralama borçları	302.262.346	340.817.700	19.168.487	87.004.333	234.644.880	-
Ticari Borçlar	73.554.346	76.444.798	31.969.696	44.475.102	-	-
İlişkili taraflara borçlar	7.325.604	7.325.604	7.325.604	-	-	-
Diğer Borçlar	22.499.730	22.499.730	16.160.393		6.339.337	
	383.142.296	424.588.102	58.463.787	131.479.435	234.644.880	-

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

31 Aralık 2018

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısası (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler:						
Finansal yükümlülükler ve türev finansal araçlar						
Banka Kredileri,						
Türev finansal araçlar,						
çıkarılan tahviller ve						
finansal kiralama borçları	397.188.351	479.424.698	76.320.422	86.752.939	291.900.484	24.450.852
Ticari Borçlar	94.753.098	99.360.030	88.635.096	10.724.934	-	-
İlişkili taraflara borçlar	6.621.383	6.621.383	3.521.404	-	3.099.979	-
Diğer Borçlar	2.696.320	2.696.320	1.797.819		898.501	
	498.562.832	585.406.111	168.476.922	97.477.874	295.000.463	24.450.852

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Yönetim Kurulu'na yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu kurlar yakından takip edilmektedir.

ii) Faiz riski

Grup, faiz oranlarındaki değişimlerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu
31 Aralık 2019 **31 Aralık 2018**

Sabit faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar	54.285.520	92.947.238
Finansal yükümlülükler	177.116.383	276.955.729

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yükümlülükler	168.058.543	257.122.721
------------------------	-------------	-------------

Grup'un yapmış olduğu faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında %1'lik bir artış/ azalış söz konusu olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ek faiz tahakkukunun gideri sonucu net dönem zararı 456.838 TL daha fazla olurdu (31 Aralık 2018: net dönem zararı 469.213 TL daha fazla olurdu).

iii) Fiyat riski

Grup'un operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akışları, faaliyet gösterilen gömleklik kumaş, çiğ süt sektöründeki rekabet ve canlı varlık fiyatları ile hammadde fiyatlarından etkilenmekte olup, Grupyönetimi tarafından söz konusu fiyatlar yakından takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirgemek amacıyla önlemler alınmaktadır. Grup, hammadde fiyat riskinden korunmak için herhangi bir türev enstrüman kullanmamıştır ve benzer bir anlaşma da yapmamıştır.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

d) Sermaye riski yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Gruportaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup sermayeyi net borç/ özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam finansal borçlar, türev araçlar ve diğer finansal yükümlülükler	345.174.926	435.803.948
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 6)	(16.969.185)	(12.568.628)
Net borç	328.205.741	423.235.320
Toplam özkaynaklar	61.942.038	130.317.651
Toplam sermaye	390.147.779	553.552.971
Net borç/ özkaynaklar oranı (%)	%84,12	%76,46

Grup yönetimi, net borç/ toplam sermaye oranını düzenli aralıklarla takip etmekte ve gerekli olduğunda güncellemektedir.

**DİPNOT 50 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE
FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ
AÇIKLAMALAR)**

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini satılmaya hazır finansal varlıklar ile krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Grup’un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6) ve ticari alacaklar (Dipnot 8), krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup’un finansal yükümlülükleri, finansal borçlar (Dipnot 25), diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 9) ve ticari borçlar (Dipnot 8) oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 50 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE
FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ
AÇIKLAMALAR) (Devamı)**

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 varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle makul değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin 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:

- 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).

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2019 ve 2018 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Grup’un finansal varlıkları ve yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yükümlülükler:				
Nakit akışa yönelik riskten korunma türev finansal araçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-

31 Aralık 2018

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yükümlülükler:				
Nakit akışa yönelik riskten korunma türev finansal araçlar	-	373.820	-	373.820
Toplam yükümlülükler	-	373.820	-	373.820

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 50 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE
FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
(Devamı)**

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2019 ve 2018 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Grup’un finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	172.529.000	-	172.529.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	-	9.095.241	-	9.095.241
Binalar	-	68.335.791	-	68.335.791
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	39.399.344	-	39.399.344
Canlı Varlıklar:	-	136.949.950	-	136.949.950
Toplam varlıklar	-	426.309.326	-	426.309.326

31 Aralık 2018

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	177.645.230	-	177.645.230
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	-	11.243.695	-	11.243.695
Binalar	-	132.021.272	-	132.021.272
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	130.140.602	-	130.140.602
Canlı Varlıklar:	-	114.163.197	-	114.163.197
Toplam varlıklar	-	565.213.996	-	565.213.996

DİPNOT 51 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

**DİPNOT 52 - FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL
TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI
AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur.