

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde ait
konsolide finansal tablolar ve bağımsız denetim
raporu**

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal tablolara ilişkin denetim raporu	1 - 4
Konsolide finansal durum tablosu	5 - 6
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	7 - 8
Konsolide özkaynak değişim tablosu	9
Konsolide nakit akış tablosu	10
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	11 - 65

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii Anonim Şirketi Genel Kuruluna

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve 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 konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı* bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 15.042.028 TL tutarında stokları mevcuttur (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla - 14.702.261TL). Yapılan denetim çalışmaları neticesinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla olan stokların adetlerinin doğruluğu konusunda ve ayrıca 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla olan stokların birim maliyetlerinin doğruluğu konusunda yeteri kadar bulgu elde edilememiştir. Bu hususun bir sonucu olarak, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kaydedilmiş stok hesapları aynı tarihlerde sona eren yıllara ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akış tablosunu oluşturan unsurlar için herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tespit edilememiştir.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri ile gösterme politikasını benimsemiştir. Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 67.350.000 TL tutarında yatırım amaçlı gayrimenkulleri mevcuttur (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla - 71.216.000 TL). UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardına göre, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş olan bir işletme, yatırım amaçlı gayrimenkullerini, en az yılda bir kere, gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmesi gerekmektedir. Grup gerçeğe uygun değer güncelleme işlemini 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yapmıştır. Dolayısıyla 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerin o tarihte güncel olan gerçeğe uygun değer yöntemi ile taşınmamasından ötürü söz konusu tutar üzerinde, 31 Aralık 2017 yılına ait konsolide finansal durum tablosu ve 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ve nakit akış tablosunu oluşturan unsurlar için herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tespit edilememiştir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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 Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan 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.

3) Dikkat Çekilen Hususlar

2.2 no.lu Dipnotta açıklanan 2017 ve 2016 yılları hesap dönemi üzerinde yapılan düzeltmelere dikkat çekeriz. Ancak bu husus, tarafımızca verilen sınırlı denetim sonucunu etkilememektedir.

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide 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. Tarafımızca; Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya konulara ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<i>Maddi duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi</i>	
Grup, konsolide finansal tablolarında TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" ve TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standartlarının ilgili hükümlerine göre arsalar, binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır. Not 13 ve 14'da belirtildiği üzere arsalar, binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi, değerlemelerde kullanılan temel varsayımlar ile ilgili çeşitli tahminlere oldukça bağlı olması dolayısıyla denetimimiz için önemlidir, bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili arsaların, binaların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğu değerlendirilmiştir. Uyguladığımız denetim prosedürleri arasında, değerlendirme uzmanlarının değerlemelerinde kullandıkları varsayımların karşısında piyasa verilerinin tetkiki bulunmaktadır. Bu değerlendirme için, kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil bir başka kuruluşun değerlendirme uzmanları çalışmalarımıza dahil edilmiştir. Değerleme raporunda kullanılan üst seviye muhakemelerin ve bununla birlikte alternatif tahminlerin ve değerlendirme metodlarının varlığı dolayısı ile, değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmiştir. Bağımsız değerlendirme uzmanlarının nesnelliği, bağımsızlığı ve uzmanlığı değerlendirilmiştir. Ayrıca yukarıda sayılan özellikli muhasebeleştirilmeler kapsamında, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin TMS 16 ve TMS 40 uyarınca uygunluğu tarafımızca sorgulanmıştır.

5) Diğer Husus

Grup'un Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları bir başka Denetim Şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 12 Mart 2018 tarihli raporunda söz konusu konsolide finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir.

6) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'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.

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

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

7) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide 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.)
- Grup'un 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, Grup'un 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, konsolide 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 Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide 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, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk 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 bildirmektediriz.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide 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 aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) 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 11 Mart 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2018 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 Ferzan Ülgen'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

11 Mart 2019
İstanbul, Türkiye

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş) (Dipnot 2.2)	Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş) (Dipnot 2.2)
Varlıklar	Dipnot	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31.12.2016
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	5	9.373.002	3.569.717	1.530.929
Ticari alacaklar		19.142.875	13.881.809	11.018.107
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	8	4.809.852	461.570	119.271
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	14.333.023	13.420.239	10.898.836
Diğer alacaklar		794.644	629.686	194.251
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	10	794.644	629.686	194.251
Türev finansal araçlar		-	-	72.396
Stoklar	11	15.042.028	14.702.261	12.956.764
Peşin ödenmiş giderler	12	1.381.562	787.717	972.460
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		21.073	-	-
Diğer dönen varlıklar		3.718.578	3.387.713	3.250.626
İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar	20	3.718.578	3.387.713	3.250.626
Toplam dönen varlıklar		49.473.762	36.958.903	29.995.533
Duran varlıklar				
Finansal yatırımlar	6	-	20.806	20.806
Türev finansal araçlar		-	-	193.406
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	67.350.000	71.216.000	71.216.000
Maddi duran varlıklar	14	33.861.918	31.715.254	32.998.851
Maddi olmayan duran varlıklar	15	6.882	12.365	46.173
Peşin ödenmiş giderler	12	16.533	-	-
Toplam duran varlıklar		101.235.333	102.964.425	104.475.236
Toplam varlıklar		150.709.095	139.923.328	134.470.769

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu**

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

		Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
			Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş) (Dipnot 2.2)	Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş) (Dipnot 2.2)
Kaynaklar	Dipnot	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	7	3.549.557	11.135.587	1.647.476
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	18.817.931	9.843.839	11.426.355
Ticari borçlar		5.201.963	4.227.043	3.340.080
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	8	353.958	203.589	95.691
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	4.848.005	4.023.454	3.244.389
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	745.408	491.970	377.672
Diğer borçlar		255.051	302.792	192.436
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	8	-	4	4.785
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	10	255.051	302.788	187.651
Türev finansal araçlar		297.865	44.877	-
Ertelenmiş gelirler	12	717.655	2.011.802	1.145.506
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	26	229.076	200.172	229.266
Kısa vadeli karşılıklar		481.609	438.481	283.029
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	18	481.609	438.481	283.029
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		-	20.052	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		30.296.115	28.716.615	18.641.820
Uzun vadeli yükümlülükler				
Uzun vadeli borçlanmalar	7	24.947.333	12.532.331	18.757.099
Türev finansal araçlar		151.111	80.192	-
Uzun vadeli karşılıklar		1.487.581	1.191.454	1.022.594
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	18	1.487.581	1.191.454	1.022.594
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	14.236.051	15.251.438	15.297.873
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		40.822.076	29.055.415	35.077.566
Özkaynaklar				
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		79.590.904	82.151.298	80.751.383
Ödenmiş sermaye	21	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	21	1.403.231	1.403.231	1.403.231
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer Kapsamlı gelirler veya giderler		14.366.837	16.101.342	16.208.362
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları</i>		13.359.385	14.801.195	14.801.195
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>		1.007.452	1.300.147	1.407.167
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	1.800.208	1.388.762	1.102.016
Geçmiş yıllar kârları/zararları	21	53.057.672	51.751.024	38.231.891
Dönem net kârı/zararı	21	(1.037.044)	1.506.939	13.805.879
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	4
Toplam özkaynaklar		79.590.904	82.151.298	80.751.383
Toplam Kaynaklar		150.709.095	139.923.328	134.470.769

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide kar veya zarar tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş) (Dipnot 2.2)
		1 Ocak 2018 – 31 Aralık 2018	1 Ocak 2017 – 31 Aralık 2017
Kar veya zarar kısmı	Dipnot		
Hasılat	22	75.445.969	43.944.130
Satışların maliyeti (-)	22	(50.640.501)	(27.427.371)
Brüt kâr/(zarar)		24.805.468	16.516.759
Genel yönetim giderleri (-)	22	(3.231.819)	(3.277.326)
Pazarlama giderleri (-)	22	(5.221.659)	(3.532.160)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	7.633.962	4.066.108
Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)	23	(9.627.048)	(3.549.250)
Esas faaliyet kârı/(zararı)		14.358.904	10.224.131
Finansman gelirleri	25a	11.055.564	1.690.069
Finansman giderleri (-)	25b	(25.930.873)	(9.522.544)
Vergi öncesi karı/(zararı)		(516.405)	2.391.656
Vergi (gideri)/geliri		(520.639)	(884.717)
Dönem vergi (gideri)/geliri	26	(1.155.189)	(904.397)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	26	634.550	19.680
Dönem karı/(zararı)		(1.037.044)	1.506.939
Dönem kâr/zararının dağılımı			
Ana ortaklık payları		(1.037.044)	1.506.939
Pay başına kazanç		(0,1037)	0,1507

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Cari dönem	Önceki dönem
	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş) (Dipnot 2.2)
Diğer kapsamlı gelir	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
	Dipnot	
Dönem karı/zararı	(1.037.044)	1.506.939
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(2.168.131)	(133.775)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	(1.802.263)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(365.868)	(133.775)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/(gidere) ilişkin vergiler	433.626	26.755
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi	360.453	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları vergi etkisi	73.173	26.755
Diğer kapsamlı gelir/gider	(1.734.505)	(107.020)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(2.771.549)	1.399.919
Toplam kapsamlı gelir/(gider) dağılımı		
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-
Ana ortaklık payları	(2.771.549)	1.399.919

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide özkaynaklar değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar				
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler	10.000.000	1.403.231	41.126.196	1.407.167	1.102.016	7.794.424	13.805.879	76.638.913	4	76.638.917
Yeniden düzenlemelerin etkileri (Dipnot 2.2)	-	-	(26.325.001)	-	-	30.437.467		4.112.466		4.112.466
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)	10.000.000	1.403.231	14.801.195	1.407.167	1.102.016	38.231.891	13.805.879	80.751.379	4	80.751.383
Transfer	-	-	-	-	286.746	13.519.133	(13.805.879)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	1.506.939	1.506.939	-	1.506.939
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(107.020)	-	-	-	(107.020)	(4)	(107.024)
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)	10.000.000	1.403.231	14.801.195	1.300.147	1.388.762	51.751.024	1.506.939	82.151.298	-	82.151.298
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	10.000.000	1.403.231	41.126.196	2.705.431	1.388.762	21.313.370	(814.440)	77.122.550	-	77.122.550
Yeniden düzenlemelerin etkileri (Dipnot 2.2)	-	-	(26.325.001)	(1.405.284)	-	30.437.654	2.321.379	5.028.748		5.028.748
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzenlemeler (Dipnot 2.4)						211.155		211.155		211.155
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)	10.000.000	1.403.231	14.801.195	1.300.147	1.388.762	51.962.179	1.506.939	82.362.453	-	82.362.453
Transfer	-	-	-	-	411.446	1.095.493	(1.506.939)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	(1.037.044)	(1.037.044)	-	(1.037.044)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(1.441.810)	(292.695)	-	-	-	(1.734.505)	-	(1.734.505)
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)	10.000.000	1.403.231	13.359.385	1.007.452	1.800.208	53.057.672	(1.037.044)	79.590.904	-	79.590.904

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş) (Dipnot 2.2)
	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	14.040.608	3.103.160
Dönem karı	(1.037.044)	1.506.939
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	23.895.645	3.193.087
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	1.769.903	1.441.536
Ticari alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	1.337.603	54.518
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	330.481	362.162
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(579.927)	(2.559.142)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	2.055.193	2.618.425
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	3.866.000	--
Kredi kur farkları giderleri ile ilgili düzeltmeler	14.673.436	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	520.639	884.717
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	323.907	390.871
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	(401.590)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(7.893.469)	(3.068.802)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	(6.334.725)	(2.918.220)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(4.348.282)	(342.299)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(1.986.443)	(2.575.921)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	20.806	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	(164.958)	(435.435)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(164.958)	(435.435)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(339.767)	(1.745.497)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(610.378)	184.743
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	974.920	886.963
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	150.369	107.898
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	824.551	779.065
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	253.438	114.298
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	(47.741)	115.137
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(4)	--
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(47.737)	115.137
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	(1.294.147)	866.296
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	(350.917)	(137.087)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(330.865)	(137.087)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(20.052)	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	14.965.132	1.631.224
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(357.094)	(171.624)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(1.147.357)	(915.582)
Alınan faiz	579.927	2.559.142
YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI	(5.311.757)	(121.994)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(5.751.213)	(124.131)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	439.456	--
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları)	--	2.137
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI	(2.925.566)	(942.378)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	40.061.980	13.909.984
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(42.987.546)	(14.847.582)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış	--	(4.780)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	5.803.285	2.038.788
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3.569.717	1.530.929
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	9.373.002	3.569.717

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş. (“Ana ortaklık” veya “Şirket”) merkez adresi Organize Sanayi Bölgesi 18. Cadde No:30 Melikgazi Kayseri’dir. Ana ortaklık, Kayseri Ticaret Sicili Memurluğunda 5591 sicil numarası ile kayıtlıdır.

1972 yılında Kayseri’de kurulmuş olup, döşemelik, perdelik ve konfeksiyonluk kadife kumaş üretimi ve satışı faaliyetinde bulunmaktadır.

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

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

Grup’un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 191’dir (31 Aralık 2017: 160).

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 22 Mart 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Hisse Oranı %	Hisse Tutarı	Hisse Oranı %	Hisse Tutarı
Yaşar Küçükçalık	41,04%	4.104.000	4,75%	475.000
Yılmaz Küçükçalık	41,09%	4.108.000	4,78%	479.000
Küçükçalık Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	2,65%	265.000	75,23%	7.523.000
Diğer-Halka Arz	15,22%	1.523.000	15,22%	1.523.000
TOPLAM	100%	10.000.000	100%	10.000.000

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 11 Mart 2019 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklığı, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Konsolide finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler genel olarak kıdem tazminatı, maddi varlık amortismanlarının ekonomik ömürlerine ve kıst esasına göre ayrılması, karşılıkların muhasebeleşmesi ve maddi duran varlıkların (arsalar) gerçeğe uygun değer artış/azalışının diğer kapsamlı gelire yansıtılması ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer artış/azalışının kar veya zarar tablosuna yansıtılmasından oluşmaktadır.

İşlevsel ve raporlama para birimi

Şirket'in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır (TL).

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihli finansal durum tablolarında yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

- 1) Önceki dönemlerde yapılan düzeltme kayıtlarının 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, bilanço kalemlerine etkileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

	Düzeltilmeler öncesi	Düzeltilmelerin etkisi	Açıklamalar	Yeniden düzenlenmiş
	31 Aralık 2016			31 Aralık 2016
Maddi duran varlıklar	31.971.294	1.027.557	(1)	32.998.851
Türev finansal varlıklar	-	265.802	(2)	265.802
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	4.377.600	(3.355.006)	(3)	1.022.594
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	14.761.975	535.898	(4)	15.297.873
Geçmiş yıllar kârları/zararları (net dönem karı/zararı dahil)	7.794.424	30.437.467	(1,2,3,4,5)	38.231.891
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	41.126.196	(26.325.001)	(5)	14.801.195

	Düzeltilmeler öncesi	Düzeltilmelerin etkisi	Açıklamalar	Yeniden düzenlenmiş
	31 Aralık 2017			31 Aralık 2017
Maddi duran varlıklar	29.984.249	1.731.005	(1)	31.715.254
Türev finansal yükümlülükler	-	125.069	(2)	125.069
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	5.230.939	(4.039.485)	(3)	1.191.454
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	14.634.764	616.674	(4)	15.251.438
Diğer kazanç/kayıpları	2.705.432	(1.405.285)	(3)	1.300.147
Geçmiş yıllar kârları/zararları	21.313.370	30.437.654	(1,2,3,4,5)	51.751.024
Net dönem kârı/zararı	(814.440)	2.321.379	(1,2,3,4)	1.506.939
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	41.126.196	(26.325.001)	(5)	14.801.195

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- (1) Azalan bakiyeler yöntemiyle amortisman ayrılan sabit kıymetlerin, normal amortisman yöntemine göre amortisman düzeltilmesi.
“TMS 23 Borçlanma Maliyetleri” kapsamında, aktifleştirme kriterlerini taşımayan kur farklarının aktifleştirilmesinin düzeltilmesi.
- (2) Türev finansal araçların muhasebeleştirilmesi.
- (3) Kıdem tazminatı karşılığı hesabının düzeltilmesi.
- (4) Yukarıda bahsedilen düzeltmelerin ertelenmiş vergi hesabına etkisi ile ertelenmiş vergi hesabındaki hataların düzeltilmesi.
- (5) Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer artış fonlarının geçmiş yıl karlarına transfer edilmesi.

Dolayısıyla, yukarıdaki değişikliklerin, nakit akım tablosu etkileri de güncellenmiştir.

- 1) 31 Aralık 2018 tarihi itibari ile finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosunun hazırlanması esnasında karşılaştırmalı finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflandırma değişiklikleri aşağıdaki gibidir:
 - (i) 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflandırılan 573.672 TL tutarındaki SGK destek ve işveren dayanışma ve yardım fonu tutarı, satışların maliyetlerinde personel giderleri ile net olarak sınıflandırılmıştır.
 - (ii) 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle finansman gelirleri altında sınıflandırılan 1.153.425 TL tutarındaki ihracat kur farkı, esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflandırılmıştır.
 - (iii) 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle finansman gelirleri altında sınıflandırılan 1.034.097 TL tutarındaki reeskont gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflandırılmıştır.
 - (iv) 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle finansman giderleri altında sınıflandırılan 409.630 TL tutarındaki ihracat kur farkı, esas faaliyetlerden diğer giderler altında sınıflandırılmıştır.
 - (v) 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle finansman giderleri altında sınıflandırılan 2.618.425 TL tutarındaki reeskont giderleri, esas faaliyetlerden diğer giderler altında gösterilmiştir.
 - (vi) 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflandırılan 350.071 TL tutarındaki sayım fazlası, satışların maliyetlerine sınıflandırmıştır.
 - (vii) 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle esas faaliyetlerden diğer giderler altında sınıflandırılan 429.134 TL tutarındaki sayım noksanı, satışların maliyetlerine sınıflandırmıştır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Söz konusu standardı Grup modifiye edilmiş geriye dönük yöntem ile uygulamıştır ve finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri Not 2.4’de açıklamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017’de TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Söz konusu standardı Grup modifiye edilmiş geriye dönük yöntem ile uygulamıştır ve finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri Not 2.4’de açıklamıştır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın 19 Aralık 2017’de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir.

Grup, TFRS 16’nın konsolide finansal tablolarına etkisini değerlendirmiş olup, yapılan taslak değerlendirmeye göre, mevcut kira sözleşmelerine istinaden önemli bir etki öngörmemektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikte KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsu, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır: yayınlamıştır.

- *TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar* — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- *TMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *TMS 23 Borçlanma Maliyetleri* — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018’de UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve*
- *İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.*

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018'de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

1 Ocak-31 Aralık 2018 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartları haricinde, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Konsolide Finansal Tablolara Etkileri

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 9 Finansal Araçlar Standartlarını uygulamıştır ve ilgili standartların konsolide finansal tablolara etkileri aşağıda, uygulanan güncel muhasebe politikaları ise Not 2.5’da açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Topluluk, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgilerin yeniden düzenlenmemesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır. TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin kayıtlı değerindeki farklılıklar 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Grup, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardını 1 Ocak 2018 tarihinde ilk defa uygulamanın kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak uygulamıştır. İlk defa uygulama sonucu oluşan kümülatif etki fark düzeltmesi olarak 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

TFRS 9 ve TFRS 15 standartlarının uygulamasının 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren 12 aylık hesap dönemine ait kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur:

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 15 ve TFRS 9 standartlarının uygulamasının 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren 12 aylık hesap dönemine ait kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur:

	Notlar	Etkiler hariç 31 Aralık 2018	TFRS 15 etkileri	TFRS 9 etkileri	31 Aralık 2018
Varlıklar					
Ticari alacaklar	6	19.317.310	272.143	(446.578)	19.142.875
Dönen varlıklar		19.317.310	272.143	(446.578)	19.142.875
Toplam varlıklar		19.317.310	272.143	(446.578)	19.142.875
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	14.201.164	54.429	89.316	14.236.051
Uzun vadeli yabancı kaynaklar		14.201.164	54.429	89.316	14.236.051
Toplam varlıklar		14.201.164	54.429	89.316	14.236.051
Özkaynaklar					
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		52.160.176	217.714	(357.262)	52.020.628
Geçmiş yıllar zararları		52.846.517	474.790	(263.635)	53.057.672
Net dönem karı		(686.341)	(257.076)	(93.627)	(1.037.044)
Toplam özkaynaklar		52.160.176	217.714	(357.262)	52.020.628
Toplam kaynaklar		52.160.176	217.714	(357.262)	52.020.628

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

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

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Bu kapsamda yapılan sınıflandırmalara ilişkin değişikliklerin finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır.

	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9 göre yeni sınıflandırma
Finansal Varlıklar		
– Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
– Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
– Diğer alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
– Türev araçlar	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan
	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9 göre yeni sınıflandırma
Finansal Yükümlülükler		
– Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
– Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
– Diğer borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
– Türev araçlar	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmektedir:

Uygulanan konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket’in ve %100’üne sahip olduğu Lüks Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.’nin finansal tablolarını kapsamaktadır.

Bağlı Ortaklık	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Etkin ortaklık oranı	
			31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Lüks Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.	Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırımı	Kayseri	100%	100%

Bağlı ortaklık, kontrolün Şirket’e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanır ve kontrolün Şirket’ten çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulur.

Yukarıda da belirtildiği üzere konsolide finansal tablolar Şirket ve onun kontrol ettiği bağlı ortaklığın aynı döneme ait finansal tablolarından oluşur. Kontrol, Şirket’in, yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise.

Bağlı ortaklık tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. Bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı hak sahiplerine atfedilen özkaynak ve net dönem karları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmektedir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Şirket ve bağlı ortaklığı arasındaki işlemler ve bakiyeler ile bu işlemlerle ilgili olarak oluşan kar marjları elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlemler için aynı muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Şirket’in bağlı ortaklığındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Şirket’in payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Şirket’in payı olarak muhasebeleştirilir.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Şirket’in bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bağlı ortaklığın varlıkların gerçeğe uygun değer ile veya yeniden değerlendirilmiş tutarları ile değerlendirilmesi ve buna ilişkin birikmiş kazancın/zararın diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmesi ve özkaynakta toplanması durumunda, diğer kapsamlı gelir içinde önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket’in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 hükümleri kullanılarak bulunur.

Netleştirme / mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Konsolide nakit akış tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para, çekler (vadesiz) ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Stoklar

Stoklar maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokları bulundukları duruma getirmek için yapılan harcamalar aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmiştir:

İlk madde ve malzemeler – ağırlıklı ortalama ile belirlenen satın alım maliyetinden oluşmaktadır.

Mamul ve yarı mamüller – Direkt malzeme ve işçilik giderleri, değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir. Envanter değerlendirme yöntemi ağırlıklı ortalama yöntemidir.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek belirlenen tutardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Arsa ve arazi, year altı ve yer üstü düzenleri ve binalar dışındaki maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve var ise değer düşüklüğü karşılığı çıkartıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Arsa ve arazi, year altı ve yer üstü düzenleri ve binalar yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu arsalar için rutin olarak yılda bir yeniden değerlendirme yapılır. Bu kapsamda 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarına yansıtmak üzere yeniden değerlendirme yapılmıştır.

İnşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanı tabi tutulurlar.

Amortismanı tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanı tabi tutulmuştur.

	Ekonomik ömürler
Bina, yer altı ve yerüstü düzenleri	15-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-25 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	3-5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-15 yıl

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanı tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanı tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgi sistemleri, imtiyaz hakları ve bilgisayar yazılımlarından oluşmakta olup, maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilir. Maddi olmayan varlıklar doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü üzerinden (4-5 yıl boyunca) itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmek için incelenmektedir.

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık bilanço dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardı uygulanır.

TMS 16’ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında transfer tarihinde meydana gelen farklılık TMS 16’ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutulur ve değerlendirme farkları özkaynaklar ile ilişkilendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi, her yıl için konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme firmaları tarafından yapılmaktadır (Dipnot 13). Sonraki dönemlerde, yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarar ile ilişkilendirilmektedir. Eğer varlığın değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir.

Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

Grup, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Bu çalışmalar sırasında kullanılan başlıca varsayımlar, önümüzdeki yıllardaki enflasyon beklentileri, satış ve maliyetlerde beklenen artışlar, ihracat-iç Pazar kompozisyonunda beklenen değişimler ve beklenen ülke büyüme oranlarından ibarettir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir tablosuna kayıt edilir. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü gelecek dönemlerde ters çevrilemez.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki kurlarla TL'ye çevrilmiştir. 31 Aralık 2018 tarihindeki yabancı para cinsinden aktif ve pasifler, bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kuru ile değerlendirilmiş olup ortaya çıkan kur farkları ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılmıştır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	TL/ABD Doları	TL/Avro
Alış kuru		
31 Aralık 2018	5,2609	6,0280
31 Aralık 2017	3,7719	4,5155

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar ancak Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

Koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Koşullu yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği Türkiye'de yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2019 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Grup’un aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibariyle geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle 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 geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye’de kurulmuş bağlı ortaklığı Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir Ancak 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 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, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci 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 mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatı karşılığı / kullanılmamış izin karşılığı

(a) Tanımlanan fayda planı:

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Not 13'te daha detaylı belirtildiği üzere, Grup finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak yansıtmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır. Aktüeryal kazanç/kayıp, diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklar içerisinde gösterilir.

Konsolide bilançolarda kıdem tazminatı karşılıkları uzun vadeli borçlar altında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar içerisinde gösterilmiştir.

(b) Tanımlanan katkı planları:

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

(c) Kullanılmamış izin karşılığı :

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, tamamının hizmetin sunulduğu yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi beklenen kısa vadeli faydaları içermektedir. Bu kapsamda, Grup'un beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi olduğu için söz konusu izin karşılıklarını çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borç karşılıklarında gösterilmektedir.

Kiralamalar

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama

Grup'a kiralanmış varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanmış varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Kiralama işlemleri – kiralayan ve kiracı olarak

Operasyonel kiralama işlemleri

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiraya verene ait olduğu kiralama işlemi, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralama olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Operasyonel kiralamalarda kira tahsilatları, kiralama dönemi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kaydedilir. Bir operasyonel kiralama işleminin yapılması sırasında ilk katlanılan direkt giderler varlığın taşınan değerine eklenir ve kira süresi boyunca, kira gelirleriyle aynı şekilde giderleştirilirler.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:
 - Söz konusu kişinin,
 - (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve Şirket’in aynı grubun üyesi olması halinde.
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, Şirket’in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket’in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii)(a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetleri müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdikçe muhasebeleştirilir. Mal satışında, varlığın kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde varlık devredilmiş olur ve hasılat muhasebeleştirilir. Bu genellikle, varlık müşteriye teslim edildiğinde gerçekleşir. Ancak, Grup için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturulmadığı ve Grup’un o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunduğu durumlarda, Grup malın kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve hasılatı zaman yayılı olarak, üretim gerçekleştikçe, kaydeder.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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, bedel tahsis edilmesi gereken farklı edim yükümlülükleri olup olmadığını değerlendirir. Grup’un müşteri sözleşmelerinde tespit edilen önemli bir hizmet bileşeni bulunmamaktadır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

Hisse başına kar / (zarar)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, çeşitli içsel kaynaklardan “bedelsiz hisse” yolu ile artırılabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Grup’un bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

Tüm finansal varlık alış ve satışları işlem tarihinde, bir başka deyişle Grup’un alımı veya satımı gerçekleştireceğini taahhüt ettiği tarihte muhasebeleştirilir. Olağan alış ve satışlar, varlığın teslim süresinin genelde bir mevzuat veya piyasalardaki düzenlemelere göre belirlendiği alış ve satışlardır.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir.

Grup’un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde belirtilen yöntemler ve varsayımlar Dipnot 31’de açıklanmıştır.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ticari ve diğer alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 9 ve Dipnot 23).

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler (Dipnot 9 ve Dipnot 23).

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden taşınır.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında gerçeğe uygun değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın gerçeğe uygun değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Dipnot 18'de yer almaktadır.
- b) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Dipnot 9'da yansıtılmıştır.
- c) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Dipnot 14 ve 15).
- d) Grup, Türkiye Muhasebe Standartları TMS 16 kapsamında "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirdiği arsa ve arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaları 31 Aralık 2018 tarihi itibarı ile yeniden değerlemiş olup, etkilerini 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolara yansıtmıştır. 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler söz konusu

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

gayrimenkuller hakkında yeterli bilgi ve mesleki birikime sahip bağımsız değerleme şirketleri tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Rayiç değer hesaplamasında, arsa ve araziler için emsal karşılaştırma yöntemi, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar için maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

Emsal karşılaştırma ve 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 düşüklükleri dönem kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmiştir. İlgili varlıkların başlangıçtaki defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan ilave değer artışı özkaynaklar yeniden değerlendirme fonuna ertelenmiş vergi etkisi netleştirilerek kaydedilmiştir.

Kullanım amaçlı gayrimenkuller üzerinden hesaplanan değer artışları özkaynaklarda “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları” hesabında, değer düşüklükleri ise; öncelikle varsa daha evvel özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları” hesabında mahsup edilir, mahsup edilemeyen değer düşüklüğü fazlası ise; kar veya zarar tablosunda “Easas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

- f) Grup, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” muhasebe standardı kapsamında muhasebeleştirdiği arsa ve arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaları da yeniden değerlemiş ve oluşan değer artış/azalışları kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler) hesabında muhasebeleştirmiştir (Dipnot 23).

31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler söz konusu gayrimenkuller hakkında yeterli bilgi ve mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır. Rayiç değer hesaplamasında, gelir kapitalizasyonu yöntemi kullanılmıştır (Dipnot 13).

2.6 İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3- İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur)

NOT 4- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un bölümleri, kadife kumaş üretimi ve gayrimenkul kiralama olarak iki bölüm olarak belirlemiştir. Kadife Kumaş Üretimi döşemelik, perdelik ve konfeksiyonluk kadife kumaş üretimlerinden oluşmaktadır, gayrimenkul kiralama ise aktifimizde kayıtlı gayrimenkullerin kiralanmasından elde edilen kira gelirlerinden oluşmaktadır.

Raporlanabilir bölümler farklı mal ve hizmetler sunan birimlerdir. Ayrı ayrı olarak yönetilmektedir.

	1 Ocak 2018 31 Aralık 2018	1 Ocak 2017 31 Aralık 2017
Kadife Kumaş Hasılatı, net	70.691.130	40.457.193
Kiralama Gelirleri, net	6.121.420	4.853.518
Toplam	76.812.550	45.310.711
Bölümler arası Eliminasyon	(1.366.581)	(1.366.581)
Net Satışlar	75.445.969	43.944.130

31 Aralık 2018

Kar veya zarar kısmı	Kadife Kumaş	Gayrimenkul	Sektörler arası gelirler	Toplam
Hasılat	70.691.130	6.121.420	(1.366.581)	75.445.969
Satışların maliyeti (-)	(50.259.949)	(380.552)	-	(50.640.501)
Brüt kâr/zarar	20.431.181	5.740.868	(1.366.581)	24.805.468
Genel yönetim giderleri (-)	(4.251.493)	(346.907)	1.366.581	(3.231.819)
Pazarlama giderleri (-)	(5.221.659)	-	-	(5.221.659)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	7.583.548	50.414	-	7.633.962
Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)	(5.558.119)	(4.068.929)	-	(9.627.048)
Esas faaliyet kârı/zararı	12.983.458	1.375.446	0	14.358.904
Finansman gelirleri	10.671.444	689.028	(304.908)	11.055.564
Finansman giderleri (-)	(25.770.050)	(465.731)	304.908	(25.930.873)
Vergi öncesi karı/zararı	(2.115.148)	1.598.743	0	(516.405)
Vergi gideri/geliri	(47.320)	(473.319)	-	(520.639)
-Dönem vergi gideri/geliri	(47.320)	(1.107.869)	-	(1.155.189)
-Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-	634.550	-	634.550
Dönem karı/zararı	(2.162.468)	1.125.424	0	(1.037.044)

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)**31 Aralık 2017**

Kar veya zarar kısmı	Kadife Kumaş	Gayrimenkul	Sektörler arası gelirler	Toplam
Hasılat	40.499.193	4.811.518	(1.366.581)	43.944.130
Satışların maliyeti (-)	(27.036.805)	(390.566)	-	(27.427.371)
Brüt kâr/zarar	13.462.388	4.420.952	(1.366.581)	16.516.759
Genel yönetim giderleri (-)	(4.316.537)	(327.370)	1.366.581	(3.277.326)
Pazarlama giderleri (-)	(3.532.160)	-	-	(3.532.160)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	4.056.568	9.540	-	4.066.108
Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)	(3.548.456)	(793)	-	(3.549.250)
Esas faaliyet kârı/zararı	6.121.803	4.102.329	0	10.224.131
Finansman gelirleri	935.659	955.959	(201.549)	1.690.069
Finansman giderleri (-)	(9.346.864)	(175.680)	-	(9.522.544)
Vergi öncesi karı/zararı	(2.289.402)	4.882.608	(201.549)	2.391.656
Vergi gideri/geliri	515.795	(1.400.512)	-	(884.717)
-Dönem vergi gideri/geliri	515.795	(1.420.192)	-	(904.397)
-Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-	19.680	-	19.680
Dönem karı/zararı	(1.773.607)	3.482.096	(201.549)	1.506.939

31 Aralık 2018	Kadife Kumaş	Gayrimenkul	Eliminasyonlar	Toplam
Toplam varlıklar	73.995.597	103.124.375	(26.410.877)	150.709.095
Toplam yükümlülükler	59.764.029	17.370.313	(6.016.151)	71.118.191

31 Aralık 2017	Kadife Kumaş	Gayrimenkul	Eliminasyonlar	Toplam
Toplam varlıklar	64.597.132	103.154.262	(27.828.066)	139.923.328
Toplam yükümlülükler	48.121.699	15.883.029	(6.232.698)	57.772.030

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Döviz Tutarı	Kayıtlı Değeri (TL)	Döviz Tutarı	Kayıtlı Değeri (TL)
Kasa TL	-	933	-	5.788
Vadesiz Mevduat TL	-	114.305	-	165.173
Vadeli Mevduat TL	-	1.110.203	-	435.644
Vadesiz ABD DOLARI	29.297	154.127	100.326	378.421
Vadesiz EURO	576.051	3.472.434	572.405	2.584.691
Vadeli Mevduat EURO	750.000	4.521.000	-	-
TOPLAM		9.373.002		3.569.717

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

Vadeli mevduatlar

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

Para birimi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2017
TL	%15-%18,50	Ocak 2018	435.644
TOPLAM			435.644

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kay-Ser Kayseri Serbest Bölge A.Ş.	-	20.806
TOPLAM	-	20.806

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Banka Kredileri	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Döviz Tutarı	Kayıtlı Değeri (TL)	Döviz Tutarı	Kayıtlı Değeri (TL)
TL krediler	-	13.773	-	105.217
ABD DOLARI krediler	-	-	2.518	9.885
EURO krediler	586.560	3.535.784	2.436.166	11.020.485
Toplam	-	3.549.557		11.135.587

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)**b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

Banka Kredileri	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Döviz Tutarı	Kayıtlı Değeri (TL)	Döviz Tutarı	Kayıtlı Değeri (TL)
EURO krediler	2.863.247	17.259.650	1.901.640	8.602.451
ABD DOLARI krediler	296.200	1.558.281	328.523	1.241.388
Toplam	-	18.817.931		9.843.839

c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Döviz Tutarı	Kayıtlı Değeri (TL)	Döviz Tutarı	Kayıtlı Değeri (TL)
EURO krediler	4.008.761	24.164.810	2.449.612	11.081.310
ABD DOLARI krediler	148.743	782.523	384.000	1.451.021
Toplam	-	24.947.333		12.532.331

Kredilerin kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	22.367.488
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	10.575.858
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	7.528.179
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	5.277.257
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.566.039
5 yıl ve daha uzun vadeli	-
TOPLAM	47.314.821

31 Aralık 2018

1 Ocak 2018	Faiz gideri	Kur farkı gideri	Nakit girişleri	Nakit çıkışları	31 Aralık 2018
33.511.757	2.055.193	14.673.437	40.061.980	42.987.546	47.314.821

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar**

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Küçükçalık Tekstil San. Tic. A.Ş. (a)	4.759.323	435.534
K.C.G Textile EGYPT S.A.E (c)	36.314	26.036
Birlik Mensucat Ticaret ve San.İşl.A.Ş. (b)	14.215	-
TOPLAM	4.809.852	461.570

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Küçükçalık Tekstil San. Tic. A.Ş. (a)	347.900	199.199
Birlik Mensucat Ticaret ve San.İşl.A.Ş. (b)	-	2.513
Diğer	6.058	1.877
TOPLAM	353.958	203.589

c) İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yönetim Kurulu Ödenecek Ücretler	-	4
TOPLAM	-	4

İlişkili Taraflar Hakkında Açıklama:

- a) Küçükçalık Tekstil Sanayi ve Tic. A.Ş. ortağı Yaşar Küçükçalık, Lüks Kadife A.Ş. ‘nin de ortağıdır.
b) Birlik Mensucat Ticaret ve Sanayi İşletmeleri A.Ş. ortağı Yaşar Küçükçalık, Lüks Kadife A.Ş. ‘nin de ortağıdır.
c) K.C.G Tekstil Egypt ortağı ve Yönetim Kurulu Başkanı Yaşar Küçükçalık, Lüks Kadife A.Ş. ‘nin de ortağıdır.

d) İlişkili Taraflardan Alımlar ve Satışlar Tablosu

1) İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları

	1 Ocak 2018	1 Ocak 2017
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Birlik Mensucat Ticaret ve Sanayi A.Ş. (b)	-	4.238
Küçükçalık Tekstil Sanayi Tic. A.Ş. (a)	398.665	339.184
Küçükçalık Tekstil Sanayi Tic. A.Ş. Sakarya Şubesi (a) (*)	3.046.892	9.354
TOPLAM	3.445.557	352.776

(*) Şirket Küçükçalık Tekstil Sanayi Tic. A.Ş. Sakarya Şubesi’nden iplik alımı yapmaktadır.

2) İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları

	1 Ocak 2018	1 Ocak 2017
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Küçükçalık Tekstil San. Tic. A.Ş. (a)	18.861.247	3.054.518
Birlik Mensucat Tic.Ve San.İşl.A.Ş. (b)	13.964	954
Küçükçalık Tekstil San. Tic. A.Ş. Sakarya Şubesi (a)	169.808	-
K.C.G Textile Egypt S.A.E (c)	-	18.871
TOPLAM	19.045.019	3.074.343

(*) Şirket Küçükçalık Tekstil Sanayi Tic. A.Ş.’ye kadife kumaş satışı yapmaktadır.

3) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak 2018	1 Ocak 2017
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yönetim Kurulu Huzur Hakları ve Üst Düzey Yöneticilerin Ücretleri	739.945	766.712

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9- İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alıcılar (Yurt İçi)	2.205.427	2.576.925
Alıcılar (Yurt Dışı)	8.268.979	7.013.661
Alacak Senetleri (TL)	3.858.617	4.423.140
Alacak Reeskont (-)	-	(593.487)
Şüpheli Alacaklar	1.432.718	1.191.235
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(1.432.718)	(1.191.235)
TOPLAM	14.333.023	13.420.239

Şüpheli ticari alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Dönem başı	1.191.235	1.136.717
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.337.603	104.518
Dönem içinde tahsil edilenler	(68.000)	(50.000)
Dönem içinde silinenler	(1.028.120)	-
Dönem Sonu	1.432.718	1.191.235

b) İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yurt içi satıcılar	4.972.192	4.052.143
Yurt dışı satıcılar	74.176	144.205
Borç reeskontu	(198.363)	(172.894)
TOPLAM	4.848.005	4.023.454

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – İLİŞKİLİ OLMAYAN DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**a) İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar**

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vergi Dairesinden Alacaklar	794.644	628.326
Diğer	-	1.360
TOPLAM	794.644	629.686

b) İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek Vergiler	203.735	209.825
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	22.779	92.963
Diğer çeşitli borçlar	28.537	-
TOPLAM	255.051	302.788

NOT 11 – STOKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlk Madde Malzeme	6.179.261	3.346.332
Yarı Mamuller	2.837.820	3.058.400
Mamuller	5.395.512	7.666.326
Ticari Mallar	-	455.363
Diğer Stoklar	629.435	175.840
TOPLAM	15.042.028	14.702.261

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018
1 Ocak 2018	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	339.867
TOPLAM	339.867

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Peşin Ödenmiş Giderler****Kısa Vadeli**

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen Sipariş Avansları	1.122.920	454.191
Gelecek Aylara Ait Giderler	183.988	257.486
Gelir Tahakkukları	20.509	-
İş Avansları	1.912	13.532
Personel Avansları	52.233	62.508
TOPLAM	1.381.562	787.717

Uzun Vadeli

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Gelecek Yıllara Ait Giderler	16.533	-
TOPLAM	16.533	-

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

b) Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları	662.742	1.763.175
Gelecek aylara ait gelirler	54.913	248.627
TOPLAM	717.655	2.011.802

NOT 13- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Gerçeğe uygun değer	Y. Amaçlı Arsa	Y. Amaçlı Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	Y. Amaçlı Binalar	Toplam
31 Aralık 2017	64.482.000	700.000	6.034.000	71.216.000
Girişler	-	-	-	-
Değerleme	(3.286.100)	-	(579.900)	(3.866.000)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2018	61.195.900	700.000	5.454.100	67.350.000
Birikmiş Amortismanlar				
31 Aralık 2017	-	-	-	-
Girişler	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2018	-	-	-	-
Net Defter Değeri	61.195.900	700.000	5.454.100	67.350.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller mali tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.

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

Metro Gross Market Bakırköy Alışveriş Hizmetleri Ticaret Limited Şirketi 'nden Kayseri ili Melikgazi ilçesi Anbar Mahallesi 7888 ada adresinde bulunan, 107.220,27 m2 alanlı iki katlı karkas bina ve arsası için 1 Ocak – 31 Aralık 2018 döneminde elde edilen kira geliri 4.754.839 TL (31 Aralık 2017 – 3.486.938 TL)'dir. Kira süresi 30 yıldır ve aylık kira bedeli 449.355 TL + KDV olarak belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün doğrudan faaliyet giderleri bulunmamaktadır.

İlgili arazi ve arsa, yer altı ve yerüstü düzenlerinin ve binaların 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri SPK lisanslı bir gayrimenkul değerleme şirketi olan A Artıbir Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından emsal karşılaştırma yaklaşımı ve gelir kapitalizasyonu yöntemleri ile gerçekleştirilmiştir. Kapitalizasyon oranı olarak %7.5 kullanılmıştır.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	Arazi ve Arsalar	Yer Altı Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Mak.ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve Demirbaş	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
31 Aralık 2017	13.900.000	162.801	12.311.208	131.765.736	-	831.174	90.550	195.000	159.256.469
Girişler	-	-	67.639	1.956.775	-	649.220	-	3.077.578	5.751.212
Yeniden değerlendirme	2.680.000	-	(4.482.262)	-	-	-	-	-	(1.802.262)
Transferler	-	-	2.430.319	-	-	-	-	(2.430.319)	-
Çıkışlar	-	-	-	(50.488)	-	-	-	-	(50.488)
31 Aralık 2018 Bakiyesi	16.580.000	162.801	10.326.904	133.672.023	-	1.480.394	90.550	842.259	163.154.931
Birikmiş Amortismanlar									
31 Aralık 2017	-	(162.801)	(2.890.556)	(123.684.580)	-	(712.728)	(90.550)	-	(127.541.215)
D. Amortismanı	-	-	(209.348)	(1.461.963)	-	(93.109)	-	-	(1.764.420)
Çıkışlar	-	-	-	12.622	-	-	-	-	12.622
31 Aralık 2018 Bakiyesi	-	(162.801)	(3.099.904)	(125.133.921)	-	(805.837)	(90.550)	-	(129.293.013)
31 Aralık 2018 Net Defter Değeri	16.580.000	-	7.227.000	8.538.102	-	674.557	-	842.259	33.861.918

Yeniden değerlendirme Şubat 2019 tarihinde, SPK lisanslı değerlendirme şirketi; A Artıbir Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından yapılmıştır.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 18.000.000 TL ve 4.800.000 EURO (31 Aralık 2017- 18.000.000 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet	Arazi ve Arsalar	Yer Altı Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Mak.ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve Demirbaş	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
31 Aralık 2016	13.900.000	162.801	12.311.208	131.699.683	-	773.097	90.550	195.000	159.132.339
Girişler	-	-	-	66.053	-	58.077	-	-	124.130
Yeniden değerlendirme	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2017 Bakiyesi	13.900.000	162.801	12.311.208	131.765.736	-	831.174	90.550	195.000	159.256.469
Birikmiş Amortismanlar									
31 Aralık 2016	-	(162.801)	(2.681.208)	(122.540.057)	-	(658.872)	(90.550)	-	(126.133.488)
D. Amortismanı	-	-	(209.348)	(1.144.523)	-	(53.856)	-	-	(1.407.727)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2017 Bakiyesi	-	(162.801)	(2.890.556)	(123.684.580)	-	(712.728)	(90.550)	-	(127.541.215)
31 Aralık 2017 Net Defter Değeri	13.900.000	-	9.420.652	8.081.156	-	118.446	-	195.000	31.715.254

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	Haklar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
31 Aralık 2017	2.532	182.511	185.043
Girişler	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2018	2.532	182.511	185.043

Birikmiş Amortismanlar

31 Aralık 2017	(1.315)	(171.363)	(172.678)
Girişler	(506)	(4.977)	(5.483)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2018	(1.821)	(176.340)	(178.161)

31 Aralık 2018 Net Defter Değeri	711	6.171	6.882
---	------------	--------------	--------------

Maliyet	Haklar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
31 Aralık 2016	2.532	182.511	185.043
Girişler	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2017	2.532	182.511	185.043

Birikmiş Amortismanlar

31 Aralık 2016	(1.146)	(137.724)	(138.870)
Girişler	(169)	(33.639)	(33.808)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2017	(1.315)	(171.363)	(172.678)

31 Aralık 2017 Net Defter Değeri	1.217	11.148	12.365
---	--------------	---------------	---------------

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**Cari Dönem****Dahilde İşleme İzin Belgeleri;**

Ekonomi Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü'nün 29 Mayıs 2018 tarih ve 2018/D1-03420 sayılı yazıları ile düzenlenen Dahilde İşleme İzin Belgesinin süre bitimi 20 Mayıs 2019'dur.

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**İşletme tarafından verilen TRİ'ler;**

İşletme tarafından verilen TRİ'ler ;	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	43.653.922	18.397.284
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin	-	-
Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i.Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına Girmeyen Diğer Grup İşletmeleri	-	-
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş	-	-
Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
TOPLAM	43.653.922	18.397.284

İşletme'nin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin İşletmenin öz kaynaklarına oranı 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla %54.85'dir. (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla %22.39'dur.)

Verilen Teminatların Dökümü:

Verildiği yer	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticaret mahkemeleri	33.465	33.465
Gümrük müdürlükleri	439.657	363.819
İpotek	43.180.800	18.000.000
TOPLAM	43.653.922	18.397.284

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Personele Borçlar	462.009	315.194
Sosyal Güvenlik Kesintileri	283.399	176.776
TOPLAM	745.408	491.970

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yıllık İzin Karşılığı	481.609	438.481
TOPLAM	481.609	438.481

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem Tazminatı Karşılıkları:

İş Kanunu'na göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık (kadınlar için 20 yıl) çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen ve askerlik hizmetleri için çağrılan her çalışanına veya vefat eden çalışanın mirasçılarına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2018 itibarıyla 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Söz konusu karşılık, Şirket çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oranı göstermektedir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, konsolide kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla geçerli olan 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İskonto oranı (%)	15%	12%
Tahmin edilen maaş artış oranı (%)	9%	7%

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	1.191.454	1.022.594
Hizmet maliyeti	178.718	83.998
Faiz maliyeti	108.635	122.711
Ödemeler	(357.094)	(171.624)
Aktüeryal kayıp	365.868	133.775
TOPLAM	1.487.581	1.191.454

NOT 19- TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

Türev Finansal Yükümlülükler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vadeli Döviz İşlemleri (Kısa Vadeli)	297.865	44.877
Vadeli Döviz İşlemleri (Uzun Vadeli)	151.111	80.192
TOPLAM	448.976	125.069

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	3.718.578	3.387.713
TOPLAM	3.718.578	3.387.713

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Sermaye**

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kayıtlı sermaye tavanı	30.000.000	30.000.000
Ödenmiş sermaye	10.000.000	10.000.000

Ortaklık Yapısı

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Hisse Oranı %	Hisse Tutarı	Hisse Oranı %	Hisse Tutarı
Yaşar Küçükçalık	41,04%	4.104.000	4,75%	475.000
Yılmaz Küçükçalık	41,09%	4.108.000	4,78%	479.000
Küçükçalık Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	2,65%	265.000	75,23%	7.523.000
Diğer-Halka Arz	15,22%	1.523.000	15,22%	1.523.000
TOPLAM	100%	10.000.000	100%	10.000.000

(*) 26 Mart 2018 tarihinde Küçükçalık Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. Şirketin hisselerinin 3.629.049,811 adedini ortaklardan Yaşar Küçükçalık hesabına (% 36,29), 3.629.049,811 adedini ortaklardan Yılmaz Küçükçalık hesabına (% 36,29) devretmiştir.

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

HASILAT	1 Ocak 2018	1 Ocak 2017
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yurt İçi Satışlar	39.838.539	20.519.037
Hizmet Satışları	25.449	13.170
Ticari Mal Satışları	-	46.804
Yurt Dışı Satışlar	32.695.697	21.825.074
Kira Gelirleri	4.754.839	3.486.938
Diğer Gelirler	60.806	947
Satıştan İadeler	(1.160.612)	(1.216.535)
Satış İskontoları	(6.997)	(6.827)
Diğer İndirimler	(761.752)	(724.478)
TOPLAM	75.445.969	43.944.130

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-) (DEVAMI)

SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1 Ocak 2018	1 Ocak 2017
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Satılan Mamuller Maliyeti	(49.950.215)	(26.820.620)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(309.734)	(216.185)
Satılan Hizmet Maliyeti	(380.552)	(390.566)
TOPLAM	(50.640.501)	(27.427.371)

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 Ocak 2018	1 Ocak 2017
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Memur Ücret ve Giderleri	1.222.940	1.069.487
Çeşitli Giderler	897.066	957.589
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	703.639	439.490
Seyahat Giderleri	154.895	295.259
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	116.383	59.455
İşçi Ücret ve Giderleri	84.625	190.918
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	39.130	40.221
Vergi Resim ve Harçlar	13.141	224.907
TOPLAM	3.231.819	3.277.326

PAZARLAMA GİDERLERİ	1 Ocak 2018	1 Ocak 2017
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İhracat Navlun ve Sigorta Giderleri	2.255.930	1.066.667
İhracat Komisyon Giderleri	1.004.549	406.511
Yurtiçi ve Yurtdışı Fuar Giderleri	942.402	290.808
Memur Ücret ve Giderleri	837.372	665.280
İşçi Ücret ve Giderleri	152.642	87.897
Çeşitli Giderler	19.875	986.629
Vergi Resim ve Harçlar	8.889	28.368
TOPLAM	5.221.659	3.532.160

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı geliri	4.541.199	1.153.425
Borç reeskontu	2.038.155	2.559.142
Sabit kıymet satış karı	401.590	-
Konusu kalmayan karşılıklar	68.000	50.000
Diğer	585.018	303.541
TOPLAM	7.633.962	4.066.108

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	(3.866.000)	-
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gideri	(2.216.202)	(409.630)
Alacak reeskontu	(1.419.200)	(2.618.425)
Karşılık giderleri	(1.337.603)	(104.518)
Diğer	(788.043)	(416.677)
TOPLAM	(9.627.048)	(3.549.250)

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur.).

NOT 25- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	1 Ocak 2018 31 Aralık 2018	1 Ocak 2017 31 Aralık 2017
Kambiyo Karları	10.387.832	1.272.636
Faiz Geliri	579.927	417.433
Menkul Kıymet Satış Karı	87.805	-
TOPLAM	11.055.564	1.690.069

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak 2018 31 Aralık 2018	1 Ocak 2017 31 Aralık 2017
Kredi Kur Farkları Gideri	14.673.437	-
Kambiyo Zararları	8.172.399	7.494.817
Faiz Giderleri	2.055.193	1.495.091
Diğer	1.029.844	532.636
TOPLAM	25.930.873	9.522.544

NOT 26 – VERGİLER

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye’de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2019 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİLER (DEVAMI)

Şirket’in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2018 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.

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

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

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye’de bağlı ortaklık Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 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 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, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci 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 mahsup edilebilir.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİLER (DEVAMI)

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyanamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri ve alacakları aşağıdaki gibidir;

Cari Vergi Yükümlülüğü

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar Vergisi Karşılığı	1.155.189	904.397
Peşin Ödenmiş Vergi ve Fonlar	(926.113)	(704.225)
Ödenecek / İade Kurumlar Vergisi	229.076	200.172

Cari dönem vergisi Bağlı Ortaklık'a aittir.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri / (geliri)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi	1.155.189	904.397
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(634.550)	(19.680)
TOPLAM	520.639	884.717

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİLER (DEVAMI)

Şirket’in ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Varlıklar/Yükümlülükler	Geçici farklar			Vergi varlığı / (yükümlülüğü)		
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkı	(52.177.497)	(56.043.497)	(56.043.497)	(10.435.499)	(11.208.699)	(11.208.699)
Değerleme ve amortisman farkları	(21.541.357)	(20.362.765)	(20.508.414)	(4.308.271)	(4.468.574)	(4.361.997)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.487.581	1.191.454	1.022.594	297.516	238.291	204.519
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	481.609	438.481	283.029	96.322	87.696	56.606
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	133.526	113.571	113.571	29.376	24.986	22.714
Türev finansal araçlar	448.976	125.069	(265.802)	89.795	25.014	(53.160)
Kredi değerleme farkları	(149.032)	(3.282)	24.847	(32.787)	(722)	4.969
Ticari alacak ve borçlar değerleme farkı	-	227.289	181.378	-	50.004	36.276
Diğer	137.490	2.582	4.503	27.498	567	899
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(71.178.704)	(74.311.098)	(75.187.791)	(14.236.051)	(15.251.438)	(15.297.873)

Ana ortaklığın öngörülebilir gelecekte faydalanacağı ertelenmiş vergi varlığına ilişkin bir tahminin bulunmaması sebebi ile, ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış mahsup edilebilir mali zararlarının toplam tutarı 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 3.034.221 TL (31 Aralık 2017- 6.610.913 TL)’dir. Bu tutarlar ile ilgili vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
2021 (*)	2.593.554	5.729.579
2022 (*)	440.667	881.334
TOPLAM	3.034.221	6.610.913

(*) Matrah arttırımı nedeni ve 2018 yılında kullanılan vergi zararları nedeni ile azalmıştır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertenlenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(15.251.438)	(15.297.873)
TFRS 15 etkisi	(118.698)	-
TFRS 9 etkisi	65.909	-
Ertenlenmiş vergi geliri/(gideri)	634.550	19.680
Kapsamlı Gelire İlişkin Ertenlenmiş Vergi	433.626	26.755
Kapanış bakiyesi	(14.236.051)	(15.251.438)

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİLER (DEVAMI)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait dönem vergi gideri ile Türkiye'deki yasal vergi oranı olan %20 vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Vergi öncesi kar	(516.405)	2.391.656
%22 (2017- %20)yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan dönem vergi gideri	113.609	(478.331)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(545.741)	(374.100)
Diğer	(88.507)	(32.286)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen dönem vergi gideri	(520.639)	(884.717)

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç, net karın raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Net dönem karı	(1.037.044)	1.506.939
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri bir kr)	10.000.000	10.000.000
Pay başına kazanç/ (kayıp) :	(0,1037)	0,1507

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Yabancı Para Pozisyonu Tablosu:**

	Cari Dönem (31 Aralık 2018)					Önceki Dönem (31 Aralık 2017)				
	TL karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP	Diğer
1- Ticari Alacaklar	8.844.222	760.103	691.002	102.218	-	7.029.123	1.134.778	460.179	132.062	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	8.147.562	29.297	1.326.051	-	-	2.963.112	100.326	572.405	-	-
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	169.048	10.491	28.606	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16.991.784	789.400	2.017.053	102.218	-	10.161.283	1.245.595	1.061.190	132.062	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	16.991.784	789.400	2.017.053	102.218	-	10.161.283	1.245.595	1.061.190	132.062	-
10. Ticari Borçlar	73.967	67	8.512	3.352	-	46.361	67	10.192	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	22.353.715	296.200	3.449.807	-	-	20.873.838	331.041	4.337.806	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	634.011	122.990	37.361	51	-
12b. parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	22.427.682	296.268	3.458.319	3.352	-	21.554.210	454.098	4.385.359	51	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	24.947.333	148.743	4.008.761	-	-	12.532.331	384.000	2.449.612	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	24.947.333	148.743	4.008.761	-	-	12.532.331	384.000	2.449.612	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	47.375.015	445.011	7.467.080	3.352	-	34.086.541	838.098	6.834.971	51	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(2.314.752)	-	(384.000)	-	-	(2.418.368)	(640.000)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülükler tutarı	2.314.752	-	384.000	-	-	2.418.368	640.000	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(32.697.983)	344.389	(5.834.027)	98.866	-	(21.506.890)	1.047.497	(5.773.782)	132.011	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7b.23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(30.383.231)	344.389	(5.450.027)	98.866	-	(24.094.306)	397.006	(5.802.388)	132.011	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat *	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat *	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ilgili para birimleri TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı karı/ zararı sonucu vergi öncesi kar/zarar ve diğer kapsamlı gelir (vergi öncesi) etkisi 3.269.798 TL zarar/kar (31 Aralık 2017- 2.150.689 TL zarar/kar).

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 30- FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARI İLE MARUZ KALINAN KREDİ RİSKLERİ

CARİ DÖNEM (31 Aralık 2018)	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	4.809.852	14.333.023	-	794.644	9.372.069	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-				-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.809.852	10.096.896		10.309	9.372.069	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri.	-				-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.236.127	-	784.335	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı.	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	1.432.718	-	-	-	-
Değer düşüklüğü	-	(1.429.253)	-	-	-	-
Net değerın teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş	-	-	-	-	-	-
(Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar.	-	-	-	-	-	-

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30- FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKLERİ (devamı)

ÖNCEKİ DÖNEM (31 Aralık 2017)	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	461.570	13.420.239	-	629.686	3.563.929	-
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	461.570	13.420.239	-	-	3.563.929	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri.	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	629.686	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı.	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	1.191.235	-	-	-	-
Değer düşüklüğü	-	(1.191.235)	-	-	-	-
Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş	-	-	-	-	-	-
(Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar.	-	-	-	-	-	-

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30- FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKLERİ (DEVAM)

VADESİ GEÇMİŞ ANCAK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNE UĞRAMAMIŞ VARLIKLARIN YAŞLARINA İLİŞKİN TABLO:

Cari dönem (31 Aralık 2018)	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	2.538.698	120.981	-	-	-
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	930.540	395.662	-	-	-
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	761.889	267.692	-	-	-
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

Önceki dönem (31 Aralık 2017)	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1–30 gün geçmiş	-	153.891	-	-	-
Vadesi üzerinden 1–3 ay geçmiş	-	465.601	-	-	-
Vadesi üzerinden 3–12 ay geçmiş	-	10.194	-	-	-
Vadesi üzerinden 1–5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

**NOT 30- FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKLERİ
(devamı)**

Likidite Riskine İlişkin Tablo

Cari Dönem

31 Aralık 2018

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3–12 ay arası (II)	1–5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	47.314.821	51.470.752	8.020.551	16.720.884	26.729.317	-
Ticari Borçlar	5.201.962	5.400.326	3.233.521	2.166.805	-	-
Diğer Borçlar	255.051	255.051	255.051	-	-	-

Önceki Dönem

31 Aralık 2017

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3–12 ay arası (II)	1–5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	33.511.757	33.511.757	2.084.615	18.894.811	12.532.331	-
Ticari Borçlar	4.227.043	4.399.937	4.399.937	-	-	-
Diğer Borçlar	302.792	302.792	302.792	-	-	-

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30- FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKLERİ (devamı)

FAİZ POZİSYONU TABLOSU

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal araçlar		46.801.523	28.864.912
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler		46.801.523	28.864.912
Değişken faizli finansal araçlar		513.298	4.646.845
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		513.298	4.646.845

NOT – 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

Bilançoda itfa edilmiş maliyet ve maliyet değeri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin aşağıdaki nedenlerle taşınan değerlerine yakın olduğu varsayılmıştır.

Bilançoda maliyet veya itfa edilmiş maliyet değerleri ile taşınan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri:

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Bilançoda maliyet veya itfa edilmiş maliyet değerleri ile taşınan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri:

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla, gerçeğe uygun değerinin taşınan değerine yakın olduğu öngörülmektedir. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT – 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)**Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerleme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri

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

31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
----------------	----------	----------	----------

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar

Arazi ve arsalar	-	16.580.000	-
Binalar	-	7.227.000	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	67.350.000	-
Toplam varlıklar	-	91.157.000	-

31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
----------------	----------	----------	----------

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler

Türev finansal araçlar	-	448.976	-
Toplam yükümlülükler	-	448.976	-

31 Aralık 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
----------------	----------	----------	----------

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar

Arazi ve arsalar	-	13.900.000	-
Binalar	-	9.420.652	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	71.216.000	-
Toplam varlıklar	-	94.536.652	-

31 Aralık 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
----------------	----------	----------	----------

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler

Türev finansal araçlar	-	125.069	-
Toplam yükümlülükler	-	125.069	-

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**