

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.
ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
24 Mart 2020

Bu rapor 4 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 76 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.
ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
Konsolide Nakit Akış Tablosu
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Bağımsız Denetçi Raporu

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") 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. 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.

| Hasılatın Kaydedilmesi | |
|--|--|
| <p data-bbox="204 398 485 427">Kilit Denetim Konusu</p> <p data-bbox="204 472 825 636">Şirket'in ana faaliyet konusu tekstil ürünlerinin imalatı ve ticareti, Şirket'in bağlı ortaklığı Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ("Tümosan")'ın ana faaliyeti ise dizel motor ile çalışan traktör üretimi ve yetkili servis faaliyetidir.</p> <p data-bbox="204 658 825 786">Grup'un hasılatı tekstil ürünlerinin satışı ve Tümosan marka traktör satışı ile satış sonrası müşterilerine yetkili servis hizmetinden oluşmaktadır.</p> <p data-bbox="204 842 825 1037">Yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir.</p> <p data-bbox="204 1077 825 1205">31 Aralık 2019 itibarıyla Grup'un hasılatı 388.521.501 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5.i'de yer almaktadır.</p> | <p data-bbox="837 398 1337 427">Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı</p> <p data-bbox="837 472 1420 568">Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p data-bbox="837 607 1420 703">Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirket'in satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir.</p> <p data-bbox="837 741 1420 904">Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.</p> <p data-bbox="837 943 1420 1406">Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Şirket'in mevcut müşterileri içerisinden riskli ve yüksek hacimli müşteriler belirlenerek, söz konusu tarih aralığında gerçekleşen satışların ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiş ve popülasyon olarak belirlenmiştir. Bu listelerin tamlığı ve doğruluğunun kontrolü yapılmıştır. Örneklem metoduyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında satış sözleşmelerinin sevkiyat koşulları, sevkiyat ve teslim belgeleri ile satış faturaları karşılaştırılmıştır.</p> <p data-bbox="837 1444 1420 1541">Buna ek olarak Hasılat notunda (Not 21) yer alan açıklamaların yeterliliği TMS 15 kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p> <p data-bbox="837 1579 1420 1706">Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlık veya hataya rastlanılmamıştır.</p> |

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

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. 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.

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, sahtekarlık, 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 halinde, 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 dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

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

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 Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Grup esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tayyip Yaşar'dır.

Tayyip Yaşar, YMM
Sorumlu Denetçi

24 Mart 2020
İstanbul, Türkiye
Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

| | <i>Dipnot Referansı</i> | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.1) | Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.1) |
|---|-----------------------------|-------------------------------|--|--|
| VARLIKLAR | | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 | 31 Aralık 2017 |
| Dönen varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 5 | 27.486.399 | 5.746.990 | 997.864 |
| Finansal yatırımlar | 6 | 90.270 | 64.788 | 59.428 |
| Ticari alacaklar | | | | |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 3 | 28.994.240 | 6.775.800 | 7.987.964 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 8 | 214.016.309 | 148.632.152 | 125.203.386 |
| Diğer alacaklar | | | | |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 3 | 216.763.934 | 166.845.655 | 46.730.173 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 9 | 2.184.034 | 1.184.449 | 1.625.029 |
| Stoklar | 10 | 137.755.442 | 186.597.147 | 106.115.433 |
| Peşin ödenmiş giderler | 11 | 22.889.372 | 6.560.649 | 8.444.193 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 27 | 6.765 | -- | 83.663 |
| Diğer dönen varlıklar | 19 | 10.809.828 | 21.714.736 | 28.466.057 |
| Toplam dönen varlıklar | | 660.996.593 | 544.122.366 | 325.713.190 |
| Duran varlıklar | | | | |
| Finansal yatırımlar | | 700.000 | -- | -- |
| Ticari Alacaklar | | | | |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 8 | 2.044.700 | 4.677.728 | 5.274.104 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | 12 | 202.275.752 | 173.673.023 | 169.534.144 |
| Maddi duran varlıklar | 14 | 686.324.329 | 260.947.978 | 259.683.621 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | | | |
| - Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 15 | 5.338.211 | 10.312.669 | 18.813.898 |
| - Şerefiye | | 17.657.350 | 17.657.350 | 17.657.350 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 16 | 3.422.469 | -- | -- |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 13 | 17.714.985 | 11.643.262 | 1.920.218 |
| Peşin ödenmiş giderler | 11 | 13.874 | 2.038.463 | 66.007 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 27 | -- | 1.506.254 | 992.392 |
| Toplam duran varlıklar | | 935.491.670 | 482.456.727 | 473.941.734 |
| Toplam varlıklar | | 1.596.488.263 | 1.026.579.093 | 799.654.924 |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

| | <i>Dipnot Referansı</i> | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.1) | Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.1) |
|---|-------------------------|-----------------------------------|---|---|
| KAYNAKLAR | | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 | 31 Aralık 2017 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 7 | 528.666.940 | 385.277.251 | 169.044.961 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 7 | 2.928.936 | 5.591.317 | 9.134.939 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 16 | 83.457 | -- | -- |
| Ticari borçlar | | | | |
| - <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 3 | 11.683.349 | 3.525.607 | 1.783.082 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | 8 | 96.424.265 | 116.570.894 | 86.303.354 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 18 | 3.877.020 | 4.310.678 | 3.407.643 |
| Diğer borçlar | | | | |
| - <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | 3 | 21.318.467 | -- | -- |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | 9 | 13.150.733 | 11.617.556 | 5.979.951 |
| Ertelenmiş gelirler | 11 | 15.587.050 | 10.483.609 | 15.775.203 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | | | |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i> | 18 | 1.771.177 | 1.540.000 | 1.330.687 |
| - <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | 17 | 7.960.411 | 7.946.399 | 9.607.815 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 703.451.805 | 546.863.311 | 302.367.635 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 7 | 70.375.752 | 6.634.388 | 20.833.425 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 16 | 3.984.804 | -- | -- |
| Uzun vadeli diğer borçlar | | -- | 47.037 | 148.535 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | | | |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i> | 18 | 4.442.320 | 3.645.034 | 3.386.497 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 27 | 48.967.862 | 7.777.414 | 14.762.649 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 127.770.738 | 18.103.873 | 39.131.106 |
| Toplam yükümlülükler | | 831.222.543 | 564.967.184 | 341.498.741 |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 479.116.892 | 305.247.907 | 309.267.903 |
| Ödenmiş sermaye | 20 | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Diğer yedekler | | 471.192 | 471.192 | 471.192 |
| Paylara ilişkin primler/iskontolar | | 13.074.563 | 13.074.563 | 13.074.563 |
| Birlikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | | | |
| - <i>Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar</i> | | 104.800.930 | 19.769.898 | 19.817.908 |
| - <i>Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları</i> | | 338.961.363 | 105.161.862 | 111.588.708 |
| - <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)</i> | | (619.801) | (393.743) | 825.932 |
| Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 8.802.670 | 8.802.670 | 14.277.373 |
| Geçmiş yıllar karları | | 153.200.477 | 174.804.430 | 164.804.571 |
| Dönem net zararı | | (144.574.502) | (21.442.965) | (20.592.344) |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | 286.148.828 | 156.364.002 | 148.888.280 |
| Toplam özkaynaklar | | 765.265.720 | 461.611.909 | 458.156.183 |
| Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler | | 1.596.488.263 | 1.026.579.093 | 799.654.924 |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

| | <i>Dipnot Referansı</i> | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.1) |
|--|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| | | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
| Hasılat | 21 | 388.521.501 | 583.930.505 |
| Satışların maliyeti (-) | 21 | (325.822.442) | (489.791.335) |
| Brüt kar | | 62.699.059 | 94.139.170 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 22 | (27.673.296) | (26.575.255) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | 22 | (34.380.375) | (36.501.364) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | 22 | (20.259.665) | (20.108.632) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 24 | 20.479.991 | 25.729.888 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 24 | (11.329.879) | (20.741.394) |
| Esas faaliyet karı / (zararı) | | (10.464.165) | 15.942.413 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 26 | 579.056 | 267.358 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | | -- | (8.475) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar | 12 | (42.371.648) | 15.365.560 |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı) | | (52.256.757) | 31.566.856 |
| Finansman gelirleri | 25 | 12.557.284 | 28.064.328 |
| Finansman giderleri (-) | 25 | (128.987.443) | (96.403.874) |
| Finansman giderleri, net | | (116.430.159) | (68.339.546) |
| Vergi öncesi dönem zararı | | (168.686.916) | (36.772.690) |
| Vergi geliri | 27 | 10.667.330 | 7.137.174 |
| - Dönem vergi gideri | | -- | -- |
| - Ertelenmiş vergi geliri | | 10.667.330 | 7.137.174 |
| Dönem net zararı | | (158.019.586) | (29.635.516) |
| Dönem Zararının Dağılımı | | (158.019.586) | (29.635.516) |
| Ana Ortaklık Payları | | (144.574.502) | (21.442.965) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | (13.445.084) | (8.192.551) |
| Pay Adedi | | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Pay Başına Kazanç | | (31,6039) | (5,9271) |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

| <i>Dipnot Referansı</i> | Bağımsız | |
|--|---------------------------|-------------------------------|
| | Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
| Diğer kapsamlı gelir kısmı | | |
| <u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</u> | | |
| - Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları | 430.948.584 | -- |
| -Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar | 85.031.032 | (68.274) |
| -Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | (611.591) | (1.645.106) |
| <u>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</u> | | |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler | | |
| -Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri | (53.430.150) | 361.923 |
| Toplam diğer kapsamlı gelir | 461.937.875 | (1.351.457) |
| Toplam kapsamlı gelir | 303.918.289 | (30.986.973) |
| Toplam kapsamlı gelirin dağılımı | 303.918.289 | (30.986.973) |
| Ana ortaklık payı | 174.029.973 | (22.710.650) |
| Kontrol gücü olmayan paylar | 129.888.316 | (8.276.323) |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

| | <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler</i> | | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------------------|-----------------------|--|--|--|--|------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| | <i>Ödenmiş sermaye</i> | <i>Hisse senedi ihraç primleri</i> | <i>Diğer yedekler</i> | <i>Maddi duran varlık değer artış fonu</i> | <i>Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar</i> | <i>Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i> | <i>Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</i> | <i>Geçmiş yıllar kar/zararları</i> | <i>Net dönem kar/zararı</i> | <i>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</i> | <i>Kontrol gücü olmayan paylar</i> | <i>Özkaynaklar toplamı</i> |
| 1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye | 5.000.000 | 13.074.563 | 471.192 | 111.588.708 | 19.817.908 | 825.932 | 14.277.373 | 164.804.571 | (20.592.344) | 309.267.903 | 148.888.280 | 458.156.183 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (5.474.703) | (15.117.641) | 20.592.344 | -- | -- | -- |
| Net dönem zararı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (21.442.965) | (21.442.965) | (8.192.551) | (29.635.516) |
| Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (TFRS 9) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (269.785) | -- | (269.785) | -- | (269.785) |
| Kontrol gücü olmayan paylar | -- | -- | -- | (6.426.846) | -- | -- | -- | 25.387.285 | -- | 18.960.439 | 15.752.045 | 34.712.484 |
| Diğer kapsamlı gelir | -- | -- | -- | -- | (48.010) | (1.219.675) | -- | -- | -- | (1.267.685) | (83.772) | (1.351.457) |
| 31 Aralık 2018 itibarıyla bakiye | 5.000.000 | 13.074.563 | 471.192 | 105.161.862 | 19.769.898 | (393.743) | 8.802.670 | 174.804.430 | (21.442.965) | 305.247.907 | 156.364.002 | 461.611.909 |
| 1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye | 5.000.000 | 13.074.563 | 471.192 | 105.161.862 | 19.769.898 | (393.743) | 8.802.670 | 174.804.430 | (21.442.965) | 305.247.907 | 156.364.002 | 461.611.909 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (21.442.965) | 21.442.965 | -- | -- | -- |
| Net dönem zararı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (144.574.502) | (144.574.502) | (13.445.084) | (158.019.586) |
| Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Not:2.3.) (TFRS 16) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (160.988) | -- | (160.988) | (103.490) | (264.478) |
| Diğer kapsamlı gelir | -- | -- | -- | 233.799.501 | 85.031.032 | (226.058) | -- | -- | -- | 318.604.475 | 143.333.400 | 461.937.875 |
| 31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye | 5.000.000 | 13.074.563 | 471.192 | 338.961.363 | 104.800.930 | (619.801) | 8.802.670 | 153.200.477 | (144.574.502) | 479.116.892 | 286.148.828 | 765.265.720 |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

| | <i>Dipnot Referansı</i> | Bağımsız Denetimden Geçmiş | |
|--|-------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| | | 2019 | 2018 |
| Dönem net zararı | | (158.019.586) | (29.635.516) |
| İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat: | | | |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler | 13,14,15,16 | 19.161.460 | 21.107.449 |
| Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler | 18 | 980.898 | 906.471 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar | | 42.371.648 | (15.365.560) |
| Kiralama yükümlülüklerinden faiz gideri | 16 | 1.126.565 | -- |
| Şüpheli alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler | 8 | 3.279.757 | 1.650.306 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi ile ilgili düzeltmeler | 13 | (6.071.723) | (9.723.044) |
| Vergi geliri/gideri | 27 | (10.667.330) | (7.137.174) |
| Faiz gelirleri | 25 | (11.483.531) | (28.064.328) |
| Dava ve garanti karşılıkları | 17 | 14.012 | (1.661.416) |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 18 | 231.177 | 209.313 |
| Stok değer düşüklük karşılığı ile ilgili düzeltmeler | 10 | 1.597.946 | (459.970) |
| Faiz giderleri | 25 | 127.860.879 | 27.163.628 |
| İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit | | | |
| Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim | | | |
| Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki değişimler | | (139.167.189) | (142.994.164) |
| Stoklardaki değişimler | | 47.243.759 | (80.021.744) |
| Peşin ödenmiş gider/diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişimler | | (4.124.708) | 6.657.049 |
| Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki değişimler | | 10.815.720 | 37.546.172 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar düzeltmeleri | | (433.658) | 903.035 |
| Ertelenmiş gelirler ile ilgili değişimler | | 5.103.441 | (5.291.594) |
| Ödenen kıdem tazminatları | 18 | (795.203) | (2.293.040) |
| Ödenen vergiler | 27 | (6.765) | 83.663 |
| İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit | | (70.982.431) | (226.420.465) |
| Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | | |
| Bağlı ortaklık kontrol kaybı ile sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylardaki değişim | | -- | 34.243.531 |
| Temettü alımı ve kontrol değişikliği ile sonuçlanmayan yatırım faaliyetleri | | 14.056.655 | 11.158.407 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları | | (8.451.124) | (14.147.681) |
| Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri | | 170.253 | 525.003 |
| Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit | | 5.775.784 | 31.779.260 |
| Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit | | | |
| Finansal borçlar değişim, net | | 204.468.672 | 214.425.225 |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülüklerle ilişkin nakit çıkışları | 16 | (1.145.268) | -- |
| Tahsil edilen faiz | | 11.483.531 | 12.128.734 |
| Ödenen faiz | | (127.860.879) | (27.163.628) |
| Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit | | 86.946.056 | 199.390.331 |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış | 5 | 21.739.409 | 4.749.126 |
| Dönem başı itibariyle nakit ve nakit benzerleri | 5 | 5.746.990 | 997.864 |
| Dönem sonu itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler | | 27.486.399 | 5.746.990 |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

İÇİNDEKİLER

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu | 8 |
| 2 | Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar | 9 |
| 2.1 | Sunuma İlişkin Temel Esaslar | 9 |
| 2.2 | TMS'ye Uygunluk Beyanı | 12 |
| 2.4 | Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar | 19 |
| 2.5 | Önemli muhasebe politikalarının özeti | 19 |
| 2.6 | Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları | 36 |
| 3 | İlişkili Taraf Açıklamaları | 37 |
| 4 | Bölgümlere Göre Raporlama | 40 |
| 5 | Nakit ve Nakit Benzerleri | 42 |
| 6 | Finansal Yatırımlar | 42 |
| 7 | Finansal Borçlar | 43 |
| 8 | Ticari Alacak ve Borçlar | 44 |
| 9 | Diğer Alacak ve Borçlar | 45 |
| 10 | Stoklar | 46 |
| 11 | Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler | 46 |
| 12 | Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 47 |
| 13 | Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 49 |
| 14 | Maddi Duran Varlıklar | 50 |
| 15 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 52 |
| 16 | Kiralama İşlemleri | 52 |
| 17 | Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar | 53 |
| 18 | Çalışanlara Sağlanan Faydalar | 54 |
| 19 | Diğer Varlık ve Yükümlülükler | 56 |
| 20 | Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri | 56 |
| 21 | Hasılat | 57 |
| 22 | Faaliyet Giderleri | 59 |
| 23 | Çeşit Esasına Göre Giderler | 60 |
| 24 | Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler | 60 |
| 25 | Finansman Gelir ve Giderleri | 61 |
| 26 | Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 61 |
| 27 | Gelir Vergileri | 62 |
| 28 | Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler | 66 |
| 29 | Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar | 76 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 11 Aralık 1998 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Ana faaliyet konusu; her türlü kumaş üretimi ve satışı, kumaş boyama hizmeti, her türlü tekstil, konfeksiyon ürünlerinin üretimi ve satışının yapılmasıdır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte) bundan böyle “Grup” olarak ifade edilecektir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan personel sayısı 487’dir (31 Aralık 2018: 533).

Grup’un merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Merkez: Yenidoğan Mah. Kızılay Sok. No:39 Zemin Kat A Bayrampaşa/İstanbul

Fabrika: Sümer Mah., Sümer Cad., No: 10 Ereğli/Konya

Grup’un Bağlı Ortaklıkları’nın (“Bağlı Ortaklıklar”) buldukları ülkeler ve temel faaliyet konuları aşağıda gösterilmiştir.

| Bağlı Ortaklık | Ülke | Faaliyet Konusu |
|--------------------------------------|-------------|-------------------------|
| Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. | Türkiye | Traktör Üretimi |
| Tümosan Döküm A.Ş. (*) | Türkiye | Döküm ve İşleme |
| Tümosan Savunma A.Ş. (*) | Türkiye | Savunma ve Silah Sanayi |

(*) Bu şirketler Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. bünyesinde konsolide edilmektedir.

| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | Ülke | Faaliyet Konusu |
|--|-------------|---------------------------|
| Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. (1) | Türkiye | Liman İşletmeciliği |
| Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. (2) | Türkiye | Kağıt Üretimi ve Ticareti |

(1) Şirket %40 ortaklık oranına sahiptir. Şirket’in faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamasıyla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı için bilanço tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak konsolide edilmiştir.

(2) Şirket %31,5 ortaklık oranına sahiptir. Şirket’in faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamasıyla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı için bilanço tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak konsolide edilmiştir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar ve dipnotları 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 yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar ve borçlar ile Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen arazi ve arsalar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan yöntemler ayrıca Not 2.5'de belirtilmiştir.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının geçerli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulanmamıştır.

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

İlişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur.

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve ilgili farklar ilgili dipnotlarda açıklanır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(e) Karşılaştırmalı bilgiler (devamı)

Grup'un özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımı olan Varaka Kağıt sahip olduğu maddi duran varlıklarının ölçüm yöntemini maliyet bedelinden gerçeğe uygun değer yöntemine çevirmiştir. İlgili muhasebe politikası değişikliğinin önemli etkisi sebebiyle Grup, konsolide finansal tablolarını geçmişe dönük olarak yeniden düzenlemiştir. Düzenlemelerin geçmiş dönem konsolide finansal tablolarına etkileri aşağıdaki gibidir:

| 2018 | Raporlanan | Yeniden düzenleme etkisi | Yeniden Düzenlenmiş |
|--|--------------|--------------------------|---------------------|
| <u>Finansal Durum Tablosu</u> | | | |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | 154.069.053 | 19.603.970 | 173.673.023 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar | (423.091) | 20.192.989 | 19.769.898 |
| Geçmiş yıllar karları | 175.671.728 | (867.298) | 174.804.430 |
| Dönem net zararı | (21.721.244) | 278.279 | (21.442.965) |
| <u>Kar veya Zarar Tablosu</u> | | | |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar | 15.087.281 | 278.279 | 15.365.560 |
| Dönem net zararı | (29.913.795) | 278.279 | (29.635.516) |
| <u>Diğer kapsamlı gelir kısmı</u> | | | |
| <u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u> | | | |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar | (20.264) | (48.010) | (68.274) |

| 2017 | Raporlanan | Yeniden düzenleme etkisi | Yeniden Düzenlenmiş |
|--|--------------|--------------------------|---------------------|
| <u>Finansal Durum Tablosu</u> | | | |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | 150.160.443 | 19.373.701 | 169.534.144 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar | (423.091) | 20.240.999 | 19.817.908 |
| Geçmiş yıllar karları | 165.505.665 | (701.094) | 164.804.571 |
| Dönem net zararı | (20.426.140) | (166.204) | (20.592.344) |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(f) Yabancı para

Yabancı para işlemleri, ilgili Grup'un geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevirim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisi düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yeniden çevirimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarının etkin olan kısmından doğan farklar hariç, kar veya zararda kayıtlara alınır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde yabancı para paritesi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|-----------------|----------------|----------------|
| ABD Doları/TL | 5,9402 | 5,2609 |
| Avro /TL | 6,6506 | 6,0280 |
| İngiliz Sterlin | 7,7765 | 6,6528 |
| İsviçre Frangı | 6,0932 | 5,3352 |

(g) Konsolidasyon esasları

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

| | Kontrol Oranı | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Şirket | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
| Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. | %60,87 | %60,87 |
| Tümosan Döküm A.Ş. | %60,87 | %60,87 |
| Tümosan Savunma A.Ş. | %60,87 | %60,87 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklar

Özkaynak yöntemi, bir müşterek yönetime tabi ortaklıktaki sermaye payının defter değerinin, iştirak edilen ortaklığın özkaynağında dönem içinde ortaya çıkan değişiklik tutarından, iştirak edene düşen pay kadar artırılıp azaltılmasını ve iştirak edilen ortaklıktan alınan kar paylarının, müşterek yönetime tabi ortaklık tutarının bu şekilde değiştirilmiş değerinden düşülmesini öngören muhasebeleştirme yöntemidir. Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ve Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. müşterek yönetime tabi ortaklık olup, özkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleştirilmiştir.

| İştirak | Ana Faaliyet Konusu | Ülke | Sermayede Pay Oranı | |
|---------------|---------------------------|---------|---------------------|----------------|
| | | | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
| Trabzon Liman | Liman İşletmeciliği | Türkiye | %40 | %40 |
| Varaka Kağıt | Kağıt Üretimi ve Ticareti | Türkiye | %31,5 | %42,19 |

(i) Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklıkların satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Grup'un bağlı ortaklığındaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

(ii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklıklar üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıklarla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklıklarında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

(iii) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerdeki gibi aynı şekilde aynı şekilde silinmektedir.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmelerle, finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda, TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

Konsolide finansal raporlar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 24 Mart 2020 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloların yayınlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla tesis, makine ve cihazlarının ilk kayda alma sonrası ölçme ilkesini maliyet bedel yönteminden gerçeğe uygun değer yöntemine geçmiştir. Grup TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar" standartları kapsamında söz konusu tesis, makine ve cihazların geçmişe ait gerçeğe uygun değerlerine ilişkin güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi olmadığı için söz konusu muhasebe politikası değişikliğini ileriye dönük olarak 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır.

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

Grup – kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
 - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
 - ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,
- c) Kiralama ile ilgili Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş,
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

- a) Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır,
- c) Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesirse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

Grup, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardının yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisini geriye dönük olarak ("kümülatif etki yöntemi") geçmiş yıllar zararlarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde yeniden düzenleme yapılmamıştır.

TFRS 16 "Kiralamalar" standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak kiralama taahhütleri ilişkin konsolide finansal tablolarda "kiralama yükümlülüğü" olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Grup'un ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Grup, TFRS 16'nın etkilerini ilk defa 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda konsolide finansal tablolara yansıtılmış olup, detaylı yapılan analiz çalışmaları sonucunda açılıştan gelen etkiyi yeniden ölçmüştür. Söz konusu değişikliğin Grup'a ait 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karlarına etkisi aşağıdaki gibidir:

| | Geçmiş Yıllar Karları |
|--|------------------------------|
| 1 Ocak 2019 (Raporlanan) | 174.804.430 |
| TFRS 16 Düzeltmesi | (330.596) |
| -Kullanım Hakkı Varlığı (Not 16) | 3.756.368 |
| -Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler (Not 16) | (4.086.964) |
| Ertelenmiş Vergi Etkisi (Not 27) | 66.118 |
| Net Açılış Düzeltmesi | (264.478) |
| 1 Ocak 2019 (Düzeltilmiş) | 174.539.952 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Grup, TMS ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) tarafından yayınlanan ve 31 Aralık 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

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

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
- b) Muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) Muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) Varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) Varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) Mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. Grup için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) Eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

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

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardaki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayırımı yapmak zorundadır. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

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

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

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

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi,
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

TFRS 3'teki değişiklikler- işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

(a) Finansal araçlar

(i) Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar” 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.

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”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” 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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar 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 temettüler 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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) Finansal araçlar (devamı)

(i) Finansal Varlıklar (devamı)

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.

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. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

– 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

– Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

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. Topluluk, 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.

Ticari 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 yaklaşım" 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.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) Finansal araçlar (devamı)

(i) Finansal Varlıklar (devamı)

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

(ii) Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. 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 durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar haricindeki maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülmürler.

Maliyet, varlık alımlarıyla doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaları içermektedir. Grup tarafından inşa edilen varlıkların maliyeti aşağıdaki kalemleri içermektedir:

- Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri;
- Varlığın Grup’un kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler;
- Grup’un varlığı elden çıkarma veya bulunduğu sahayı eski haline getirme yükümlülüğü bulunması durumunda parçalarının sökümüne veya restorasyonuna, parçaların yer değiştirmesine ve yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin maliyetler ve
- Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri.

Maliyetler, yabancı para ile satın alınan maddi duran varlıklar için, özellikli nakit akışı riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç veya kayıpların özkaynaktan transferlerini içerir. Satın alınan yazılım, ilgili ekipmanın kullanılabilmesi için tamamlayıcı unsur olduğunda ekipmanın parçası olarak aktifleştirilir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Değer artışları Özkaynaklar altında “Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları” altında muhasebeleştirilmektedir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar. (Söz konusu maddi duran varlığın elden çıkartılmasıyla elde edilen net tutar ile defter değeri arasındaki hesaplanan fark) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup’a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Maddi duran varlıklar (devamı)

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibariyle amortisman tabi tutulurlar.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Grup kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi amortisman tabi değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

| Açıklama | Ömür (Yıl) |
|--------------------------------|-------------------|
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | 15 |
| Binalar | 36-50 |
| Makine ve teçhizatlar | 3-24 |
| Motorlu taşıtlar | 4-7 |
| Demirbaşlar | 3-50 |
| Özel Maliyetler | 5-17 |

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibariyle gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(c) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Grup tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) İtfa payları

Şerefiye dışında kalan maddi olmayan duran varlık kalemleri için itfa payları, kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

| Açıklama | Ömür (Yıl) |
|-----------------|-------------------|
| Haklar | 15 |

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

d) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülmürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile ölçülür. Gerçeğe uygun değer artış ve azalışları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığıdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıklar

Grup, her bir raporlama tarihinde, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye ve belirsiz faydalı ömre sahip varlıklar için geri kazanılabilir tutar her sene aynı dönemde tahmin edilir. Bir varlıkla ilgili nakit yaratan birimin ("NYB") defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur. Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da NYB'lere ayrılır. Faaliyet bölümü tavanı testine tabi olmak şartıyla, şerefiyenin dağıtılmış olduğu NYB'ler şerefiye değer düşüklüğü testinin yapıldığı seviyede toparlanır, böylelikle şerefiyenin iç raporlama amaçlı izlendiği en düşük seviye yansıtılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye. Değer düşüklüğü testi için birleşme sinerjisinden yararlanması beklenen NYB'lere dağıtılır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle NYB'lere (NYB gruplarına) dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra NYB'lerdeki (NYB gruplarındaki) diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Şerefiyede meydana gelen değer düşüklüğü zararı geri çevrilmez. Diğer varlıklarda ise önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Grup, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 6.379 TL ve 5.434 TL tutarındadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, ilişikteki finansal tablolardaki toplam yükümlülüğü bulmak için kullanılan emeklilik tahminlerinin olasılığını hesaplarken 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistik varsayımlar Not:18'de açıklanmıştır.

Aktüeryal farklar hariç kıdem tazminatı karşılığında meydana gelen bütün değişiklikler kar veya zarara kaydedilir. Aktüeryal farklar ise kar zarara yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler içerisinde "Aktüeryal kazanç/(kayıp)" hesabında kayıtlara alınmakta ve doğrudan özkaynak altında gösterilmektedir.

(ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit ikramiye veya kar paylaşım planları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir. Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar, ikramiye karşılıkları ve kullanılmamış izin hakları karşılıklarından oluşmaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(g) Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

(h) Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda çıkışlarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında karşılık ayrılır. Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansal gider olarak muhasebeleştirilir.

(i) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

Eğer Grup bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı kaçınılmaz maliyetlerin altında ise bu gibi ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılık ayrılır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesi sonucu beklenen maliyetin bugünkü değeri ile sözleşmenin devam etmesinden dolayı oluşması beklenen net maliyetin bugünkü değerinin düşük olması ile ölçülür. Bir karşılık ayırmadan önce, Şirket sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü muhasebeleştirir.

(i) Hasılatın kaydedilmesi

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

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Hasılatın kaydedilmesi (devamı)

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Hizmet gelirleri hizmetin verildiği dönemde gelir kaydedilir. Bir yıldan uzun süreli bakım onarım sözleşmeleri kapsamındaki hizmet gelirleri, sözleşme dönemlerine eşit olarak yayılarak muhasebeleştirilir ve ileriki dönemlere ait tutarlar finansal tablolara ertelenmiş gelir olarak yansıtılır.

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan zımnî faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

(j) Devlet teşvikleri

Alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Grup'un teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın faydalı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Grup'a katlandığı maliyetlerle ilgili verilen teşvikler, maliyetlerin oluştuğu dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

(k) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(k) İlişkili taraflar (devamı)

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

(l) Kiralama işlemleri

Grup – kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemi içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımnî şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,

b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,

c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;

i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,

ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

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

a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,

c) Kiralama ile ilgili Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve

d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Kiralama işlemleri (devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş,
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

- a) Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır,
- c) Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolara yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımını makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman gelirleri, nakit ve nakit benzerlerinden elde edilen faiz gelirlerini kar veya zararda muhasebeleştirilen riskten korunma amaçlı elde tutulan finansal araçlardan elde edilen gelirleri ve önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş net kazançların sınıflamalarını içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansman giderleri, alınan kredilerin faiz giderleri, nakit ve nakit benzerleri ve finansal yükümlülükler üzerinde kaydedilen değer düşüklüğü zararları ve kur farklarını içerir.

Bir özellikli varlık satın alımı, inşası veya üretimiyle doğrudan ilgili olmayan borçlanma maliyetleri etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansal gelirler veya finansal giderler içerisinde net olarak raporlanır.

(n) Vergi

Dönem karı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergisi ve ertelenen vergi doğrudan özkaynaklarda veya diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınan kalemlerin vergi etkileri hariç kar veya zarar hesaplarında muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir. Türkiye'deki uygulama detayları Not 27'de verilmiştir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Grup'un geri çevrim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar ve
- Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(n) Vergi (devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi (devamı)

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer. Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibariyle geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi yükümlülüklerine mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi olması veya vergiye tabi işletmeler farklı işletmeler olmakla birlikte bu işletmeler vergi borçlarını ve vergi alacaklarını ya net esasa göre yerine getirecek veya tahsilat ve ödemeyi ayrı ayrı ancak aynı zamanda yapacak olması durumunda mahsuplaştırılabilir.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

(iii) Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup'un mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(o) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda döneme ilişkin nakit akımları işletme yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Grup, işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, net kar/zararın gayri nakdi işlemlerin geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalardaki üç aydan kısa vadeli mevduat, oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımları ifade etmektedir.

(p) Temettüleri

Temettü alacakları, beyan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak, Genel Kurul'da kar dağıtım kararının alındığı dönemde finansal tablolara yansıtılır.

(q) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup bölümlere göre raporlamasını Tekstil ve Traktör faaliyetleri altında takip etmektedir. Bölümlerin faaliyet sonuçları Not 4'de gösterilmiştir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(r) Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, sabit kıymet ve menkul kıymet satış gelirlerinden ve kar veya zarara kaydedilen kazançlardan oluşmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, sabit kıymet satış zararları ve kar veya zarara kaydedilen kayıplardan oluşmaktadır.

(s) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, tahakkuk tutarı etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak kaydedilen mevduat faiz gelirleri, konusu kalmayan şüpheli alacak veya stok karşılıklarından gelirler, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer artışları ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler, şüpheli alacak veya stok karşılık giderleri, bağışlar, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

Kur farkı gelir veya giderleri kur farkı hareketlerinin şirket bazında net gelir ya da net gider durumunda olmasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler veya esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde net tutarlarıyla gösterilmektedir.

(t) Gerçeğe uygun değer belirlenmesi

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler ölçme ve açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlarla ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

(i) Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacakların gerçeğe uygun değerleri gelecekteki nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile indirgenmesiyle bulunacak değer olarak tahmin edilir. Belirli bir faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar indirgenme etkisinin önemsiz olması durumunda orijinal fatura tutarından değerlendirilir. Bu gerçeğe uygun değerler ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir.

(ii) Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler

Diğer türev olmayan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir. Gerçeğe uygun değer, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile bugünkü değere indirgenmesi ile hesaplanmaktadır. Dönüştürülebilir senetlerin yükümlülük kısmı ile ilgili olarak, piyasa faiz oranı. Dönüştürme seçeneği olmayan benzer yükümlülükler referans verilerek belirlenir. Finansal kiralama işlemleri için piyasa faizi benzer kira anlaşmalarına göre belirlenir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Bu finansal tabloların hazırlanması sırasında Grup'un muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğinin temel kaynakları 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Not 2.5 (b, c) Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Not 8 Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
- Not 17 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
- Not 18 Kıdem tazminatı karşılığında kullanılan varsayımlar
- Not 27 Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Not 28 Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Grup'un normal faaliyetlerini sürdürmesi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Grup'un bu dipnotta açıklanan bazı ilişkili tarafları ve Grup ile olan ilişkileri aşağıdaki gibidir. Bu şirketler Albayrak ailesi tarafından kontrol edilmekte olup ilişkili taraf olarak sunulmuştur.

| İlişkili taraf | Tanım |
|---|--------------|
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat") | Ortak |
| Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding") | Grup Firması |
| Kazzaz Kağıt Ticaret A.Ş. ("Kazzaz Kağıt") | Grup Firması |
| Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt") | Grup Firması |
| Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. ("Kademe") | Grup Firması |
| Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Sistemli Dağıtım") | Grup Firması |
| Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. ("Ağa Maden") | Grup Firması |
| Albayrak Vakfı | Grup Vakfı |
| Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil") | Grup Firması |
| Platform Tur. Taş. Gıda İnş.Tem.Hiz. San.ve Tic.A.Ş. ("Platform") | Grup Firması |
| Bks Turizm Taşımacılık A.Ş. ("Bks Turizm") | Grup Firması |
| Yeni Şafak Yayıncılık San. ve Tic. Ltd.Şti. ("Yeni Şafak") | Grup Firması |
| Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil") | Grup Firması |
| Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri") | Grup Firması |
| Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik") | Grup Firması |
| Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım") | Grup Firması |
| Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman") | Grup Firması |
| UPM Feribot ve Liman Hizmetleri Tic.Ltd.Şti. ("UPM Feribot") | Grup Firması |
| Somali Liman ("Somali Liman") | Grup Firması |
| Albayrak Taşınmaz Geliştirme A.Ş. ("Albayrak Taşınmaz") | Grup Firması |
| Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak Private") | Grup Firması |
| Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt") | Grup Firması |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar") | Grup Firması |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| | Alacaklar | | Borçlar | |
|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| | Kısa Vade | | Kısa Vade | |
| | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari | Ticari Olmayan |
| Bks Turizm | 14.845.735 | -- | -- | -- |
| Kademe | 11.691.607 | -- | 7.329.494 | -- |
| Somali Liman | 1.367.405 | -- | -- | -- |
| Trabzon Liman | 372.285 | -- | 701.280 | -- |
| Yeşil Adamlar | 244.658 | -- | -- | -- |
| Sistemli Dağıtım | 226.351 | -- | -- | -- |
| Albil | 198.145 | -- | 1.046.022 | -- |
| Albayrak Private | 25.824 | -- | -- | -- |
| Upm Feribot | 10.500 | -- | -- | -- |
| Dolu Akaryakıt | 9.663 | -- | -- | -- |
| Albayrak Holding | 1.159 | -- | -- | -- |
| Platform | 908 | -- | 323.869 | -- |
| Albayrak Taşınmaz | -- | -- | 191.160 | -- |
| Ağa Maden | -- | -- | 212.637 | -- |
| Varaka Kağıt | -- | 6.952.971 | -- | 6.135.932 |
| Birlikte Dağıtım | -- | -- | 27.127 | -- |
| Albayrak İnşaat (*) | -- | 209.810.963 | 1.698.919 | 15.182.535 |
| Birun Otelcilik | -- | -- | 1.252 | -- |
| Reklam Piri | -- | -- | 151.589 | -- |
| Diğer | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | 28.994.240 | 216.763.934 | 11.683.349 | 21.318.467 |

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| | Alacaklar | | Borçlar |
|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari |
| Kademe | 5.144.472 | -- | 1.738.904 |
| Albayrak Private | 803.662 | -- | -- |
| Trabzon Liman | 372.285 | -- | 703.166 |
| Yeşil Adamlar | 230.592 | -- | -- |
| Birun Otelcilik | 120.886 | -- | 1.252 |
| Sistemli Dağıtım | 83.657 | -- | -- |
| UPM Feribot | 10.500 | -- | -- |
| Dolu Akaryakıt | 7.679 | -- | -- |
| Platform | 908 | -- | 87.718 |
| Albil | -- | -- | 419.678 |
| Albayrak İnşaat(*) | -- | 165.796.631 | -- |
| Albayrak Taşınmaz | -- | -- | 169.920 |
| Somali Liman | -- | -- | -- |
| Birlikte Dağıtım | -- | -- | 124.339 |
| Reklam Piri | -- | -- | 67.994 |
| Ağa Maden | -- | -- | 212.636 |
| Varaka Kağıt | -- | 1.049.024 | -- |
| Diğer | 1.159 | -- | -- |
| Toplam | 6.775.800 | 166.845.655 | 3.525.607 |

(*) Grup içi finansman faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-31 Aralık 2019 ve 1 Ocak-31 Aralık 2018 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

| Alımları | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | | | | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 | | |
|-------------------|------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------------|------------------|----------------|
| | Mal ve Hizmet Alımı | Kira | Sabit Kıymet | Diğer | Mal ve Hizmet Alımı | Kira | Sabit Kıymet |
| Kademe | 26.180.779 | -- | -- | -- | 43.439.266 | -- | -- |
| Albil | 694.822 | -- | 149.119 | 1.362.303 | 1.499.469 | 9.538 | 2.520 |
| Dolu Akaryakıt | 431.318 | -- | -- | -- | 103.229 | -- | -- |
| Birlikte Dağıtım | 164.810 | -- | -- | -- | 162.872 | -- | -- |
| Platform | 106.578 | 214.678 | -- | -- | 4.416 | 144.838 | -- |
| Reklam Piri | 75.940 | -- | -- | 3.076 | 81.648 | -- | -- |
| Albayrak Holding | -- | 1.192.227 | -- | -- | -- | 1.004.403 | -- |
| Ağa Maden | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 197.754 |
| Albayrak İnşaat | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 42.373 |
| Yeşil Adamlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 155.381 |
| Albayrak Taşınmaz | -- | 162.000 | -- | -- | -- | 144.000 | -- |
| Toplam | 27.654.247 | 1.568.905 | 149.119 | 1.365.379 | 45.290.900 | 1.302.779 | 398.028 |

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-31 Aralık 2019 ve 1 Ocak-31 Aralık 2018 dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

| Satışları | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | | | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 | | |
|------------------|------------------------|------------------|----------------|------------------------|-------------------|----------------|
| | Mal ve Hizmet Satışı | Kira | Diğer | Mal ve Hizmet Satışı | Faiz | Diğer |
| Kademe | 6.023.344 | 1.278.730 | 453.146 | 5.942.770 | 123.784 | 301.031 |
| Somali Limanı | 1.367.405 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Albayrak İnşaat | 48.562 | -- | 430.501 | 145.829 | 24.850.514 | -- |
| Albayrak Private | 2.901 | -- | -- | 150.181 | -- | -- |
| Albil | -- | -- | -- | 5.247 | -- | -- |
| Platform Turizm | -- | -- | -- | 770 | -- | -- |
| Yeşil Adamlar | -- | -- | 14.066 | 198.070 | -- | -- |
| Sistemli Dağıtım | -- | -- | 3.202 | 82.685 | -- | -- |
| Denklem A.Ş. | -- | -- | -- | 155.932 | -- | -- |
| Trabzon Liman | -- | -- | -- | 52.999 | 19.276 | -- |
| Varaka Kağıt | -- | -- | 14.066 | 984.849 | 2.262.835 | -- |
| Toplam | 7.442.212 | 1.278.730 | 914.981 | 7.719.332 | 27.256.409 | 301.031 |

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 1.939.082 TL'dir (2018: 1.505.096 TL).

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un sadece Türkiye'de faaliyeti bulunması nedeniyle coğrafi bölgelere göre raporlama yapılmamış olup, tekstil ve traktör faaliyetleri ile iştirak etmesi nedeniyle faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bölümlere göre kar zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

| 1 Ocak - 31 Aralık 2019 | Ereğli(Tekstil) | Traktör | Konsolidasyon Düzeltmeleri | Toplam |
|---|----------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|
| Sürdürülen faaliyetler | | | | |
| Hasılat | 21.371.330 | 367.150.171 | -- | 388.521.501 |
| Satışların maliyeti | (12.024.530) | (313.797.912) | -- | (325.822.442) |
| Brüt kar | 9.346.800 | 53.352.259 | -- | 62.699.059 |
| Genel yönetim giderleri | (6.999.281) | (20.681.004) | 6.989 | (27.673.296) |
| Pazarlama giderleri | -- | (34.380.375) | -- | (34.380.375) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | -- | (20.259.665) | -- | (20.259.665) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 2.245.818 | 19.639.748 | (1.405.575) | 20.479.991 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | (2.846.536) | (8.875.629) | 392.286 | (11.329.879) |
| Esas faaliyet karı | 1.746.801 | (11.204.666) | (1.006.300) | (10.464.165) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 8.400 | -- | 570.656 | 579.056 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar | (42.371.648) | -- | -- | (42.371.648) |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı | (40.616.447) | (11.204.666) | (435.644) | (52.256.757) |
| Finansal gelirler | 1.407.949 | 22.279.135 | (11.129.800) | 12.557.284 |
| Finansal giderler | (82.602.402) | (54.864.378) | 8.479.337 | (128.987.443) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar | (121.810.900) | (43.789.909) | (3.086.107) | (168.686.916) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/ geliri | | | | 10.667.330 |
| Dönem vergi gideri | -- | -- | -- | -- |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri | 549.079 | 9.429.868 | 688.383 | 10.667.330 |
| Dönem karı/zararı | (121.261.821) | (34.360.041) | (2.397.724) | (158.019.586) |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bölümlere göre kar zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

| 1 Ocak- 31 Aralık 2018 | Ereğli(Tekstil) | Traktör | Eliminasyon(*) | Toplam |
|---|------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Sürdürülen faaliyetler | | | | |
| Hasılat | 167.933.526 | 415.996.979 | -- | 583.930.505 |
| Satışların maliyeti | (130.097.563) | (359.693.772) | -- | (489.791.335) |
| Brüt kar | 37.835.963 | 56.303.207 | -- | 94.139.170 |
| Genel yönetim giderleri | (3.541.714) | (22.767.327) | (266.214) | (26.575.255) |
| Pazarlama giderleri | -- | (36.117.047) | (384.317) | (36.501.364) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | -- | (20.108.632) | -- | (20.108.632) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 59.560.242 | 23.324.004 | (57.154.358) | 25.729.888 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | (1.092.664) | (19.575.123) | (73.607) | (20.741.394) |
| Esas faaliyet karı | 92.761.827 | (18.940.918) | (57.878.496) | 15.942.413 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | -- | 258.883 | 8.475 | 267.358 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | -- | -- | (8.475) | (8.475) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar | 15.508.691 | -- | (143.131) | 15.365.560 |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı | 108.270.518 | (18.682.035) | (58.021.627) | 31.566.856 |
| Finansal gelirler | 21.360 | 16.966.346 | 11.076.622 | 28.064.328 |
| Finansal giderler | (74.147.603) | (27.163.628) | 4.907.357 | (96.403.874) |
| Vergi öncesi kar | 34.144.275 | (28.879.317) | (42.037.648) | (36.772.690) |
| Vergi (gideri)/geliri | | | | 7.137.174 |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri | 47.698 | 6.647.823 | 441.653 | 7.137.174 |
| Dönem karı/zararı | 34.191.973 | (22.231.494) | (41.595.995) | (29.635.516) |

(*) 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıldaki eliminasyonların 30.394.569 TL tutarındaki kısmı Tümosan 'ın %3,72 oranında hisse satışlarından kaynaklanan ve bireysel finansal tablolarda kar yazılan tutardan 11.158.407 tutarında tahsil edilen temettü gelirisinin konsolidasyon esasları çerçevesinde geçmiş yıl karlarında sınıflamasından ve 15.601.382 TL tutarındaki kısmı ise muhtelif eliminasyonlardan oluşmaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

5 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|------------------|-------------------|------------------|
| Kasa | 16.202 | 2.366 |
| Bankalar | | |
| -Vadesiz mevduat | 27.470.197 | 5.744.624 |
| Toplam | 27.486.399 | 5.746.990 |

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Grup'un sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülükler için maruz kaldığı faiz oranı riski, kur riski ve ilgili duyarlılık analizlerini Not 28'de açıklamaktadır.

6 Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|-----------------|----------------|----------------|
| Hisse senetleri | 90.270 | 64.788 |
| Toplam | 90.270 | 64.788 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

7 Finansal Borçlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 213.195.094 | 165.184.100 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 2.928.936 | 5.591.317 |
| Kısa vadeli tahviller | 315.471.846 | 220.093.151 |
| Toplam | 531.595.876 | 390.868.568 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 70.375.752 | 6.634.388 |
| Toplam | 601.971.628 | 397.502.956 |

a) Tahvil İhracı

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

| Tahvil Kodu | Vade Tarihi | Nominal Yıllık Faiz % | İhraç Nominal Değer (TL) | Nominal Değer (TL) | Defter Değeri (TL) | | Toplam |
|--------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|-----------|--------------------|
| | | | | | Kısa Vade | Uzun Vade | |
| TRFERTT22014 | 3 Şubat 2020 | 31,50% | 5.270.000 | 5.369.803 | 5.369.803 | -- | 5.369.803 |
| TRFERTT22022 | 3 Şubat 2020 | 30,00% | 42.210.000 | 42.971.803 | 42.971.803 | -- | 42.971.803 |
| TRFERTT32013 | 9 Mart 2020 | 25,00% | 83.150.000 | 84.000.513 | 84.000.513 | -- | 84.000.513 |
| TRFERTT52011 | 4 Mayıs 2020 | 20,00% | 30.500.000 | 30.715.096 | 30.715.096 | -- | 30.715.096 |
| TRFERTT62010 | 1 Haziran 2020 | 17,75% | 45.000.000 | 45.480.430 | 45.480.430 | -- | 45.480.430 |
| TRFERTT52029 | 12 Mayıs 2020 | 15,00% | 16.000.000 | 16.000.000 | 16.000.000 | -- | 16.000.000 |
| TRFERTT62028 | 29 Haziran 2020 | 17,25% | 90.000.000 | 90.934.201 | 90.934.201 | -- | 90.934.201 |
| | | | 312.130.000 | 315.471.846 | 315.471.846 | -- | 315.471.846 |

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

| Tahvil Kodu | Vade Tarihi | Nominal Yıllık Faiz % | İhraç Nominal Değer (TL) | Nominal Değer (TL) | Defter Değeri (TL) | | Toplam |
|-----------------|----------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|-----------|--------------------|
| | | | | | Kısa Vade | Uzun Vade | |
| TRSERTT41918 | 29 Nisan 2019 | 18,12% | 18.520.000 | 18.742.005 | 18.742.005 | -- | 18.742.005 |
| TRSERTT41926 | 29 Nisan 2019 | 18,73% | 28.600.000 | 28.749.548 | 28.749.548 | -- | 28.749.548 |
| TRFERTT41915(*) | 29 Nisan 2019 | 18,64% | 54.000.000 | 54.462.249 | 47.782.264 | -- | 47.782.264 |
| TRSERTTE1912 | 21 Ekim 2019 | 19,03% | 13.000.000 | 13.251.661 | 13.251.661 | -- | 13.251.661 |
| TRFERTT71920 | 22 Temmuz 2019 | 37,00% | 40.000.000 | 40.202.775 | 40.202.775 | -- | 40.202.775 |
| TRFERTT31916 | 4 Mart 2019 | 34,00% | 70.000.000 | 71.364.898 | 71.364.898 | -- | 71.364.898 |
| | | | 224.120.000 | 226.773.136 | 220.093.151 | -- | 220.093.151 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

7 Finansal Borçlar (devamı)

b) Banka Kredileri

| | 31 Aralık 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | Efektif Faiz Oranı % | TL Cinsinden Tutarı | Efektif Faiz Oranı % | TL Cinsinden Tutarı |
| Kısa vadeli krediler | | | | |
| TL | 11,5-16% | 213.195.094 | 15,50-40,50% | 165.184.100 |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları | | | | |
| TL | 11,5-17,18% | 2.928.936 | 15,50-40,50% | 5.591.317 |
| Uzun vadeli krediler | | | | |
| TL | 12,10% | 70.375.752 | 15,50-40,50% | 6.634.388 |
| Toplam krediler | | 286.499.782 | | 177.409.805 |

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 400 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 33.986.660 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2018:12 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 30.319.971 TL tutarında müşteri çeki).

8 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Alacak senetleri | 105.549.606 | 66.866.791 |
| Alıcılar | 106.159.988 | 82.410.644 |
| DBS alacakları (*) | 5.418.481 | 6.087.577 |
| Şüpheli alacaklar | 9.912.860 | 6.396.080 |
| Alacak reeskontu | (2.850.447) | (6.152.794) |
| Şüpheli alacak karşılığı (**) (-) | (10.174.179) | (6.976.146) |
| Toplam | 214.016.309 | 148.632.152 |

(*) Şirket ile bayi arasında alım satım ödemelerini garanti altına alma sistemidir. Bayiye banka tarafından tanımlanan DBS limiti içerisinde Grup'tan mal alımını gerçekleştirir. Vade sonunda bayi ödemesini 3. taraf olan bankaya yapar ve bankada Grup'a ödemesini gerçekleştirir.

(**) Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | (6.976.146) | (4.982.796) |
| Dönem gideri | (3.279.757) | (1.650.306) |
| Beklenen kredi zararları | (498.341) | (343.044) |
| Tahsilatlar | 580.065 | -- |
| 31 Aralık Bakiyesi | (10.174.179) | (6.976.146) |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

8 Ticari Alacak ve Borçlar (devamı)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|------------------|------------------|------------------|
| Alacak Senetleri | 2.044.700 | 4.677.728 |
| | 2.044.700 | 4.677.728 |

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|----------------|-------------------|--------------------|
| Ticari borçlar | 80.762.458 | 70.406.570 |
| Borç senetleri | 10.066.036 | 31.016.966 |
| Reeskont (-) | (147.957) | (776.182) |
| Diğer | 5.743.728 | 15.923.540 |
| Toplam | 96.424.265 | 116.570.894 |

9 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|------------------------|------------------|------------------|
| İade alınacak vergiler | 1.273.483 | 730.043 |
| Diğer | 910.551 | 454.406 |
| Toplam | 2.184.034 | 1.184.449 |

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 3.501.000 | 3.926.900 |
| Vadesi geçmiş vergi borçları | 1.292.288 | 1.197.258 |
| Vergi dairesine borçlar | 228.045 | 470.168 |
| Diğer borçlar | 8.129.400 | 6.023.230 |
| Toplam | 13.150.733 | 11.617.556 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

10 Stoklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Malzeme ve yedek parçalar | 88.167.819 | 90.469.235 |
| Ticari mallar | 847.071 | 734.538 |
| Mamuller | 41.054.998 | 76.100.771 |
| Yarı mamuller | 7.912.145 | 12.843.411 |
| Yoldaki mallar | 2.992.978 | 8.228.517 |
| Stok değer düşüklüğü (-) | (4.806.890) | (3.208.944) |
| Diğer stoklar | 1.587.321 | 1.429.619 |
| Toplam | 137.755.442 | 186.597.147 |

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Grup'un stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 3.208.944 | 3.668.914 |
| Dönem içinde (iptal edilen) /gerçekleşen karşılık | 1.597.946 | (459.970) |
| 31 Aralık Bakiyesi | 4.806.890 | 3.208.944 |

11 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Verilen avanslar | 17.277.406 | 5.407.082 |
| Gelecek aylara ait giderler | 5.337.035 | 973.020 |
| İş avansları | 274.931 | 180.547 |
| Toplam | 22.889.372 | 6.560.649 |

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin duran varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|------------------|----------------|------------------|
| Verilen avanslar | 13.874 | 2.038.463 |
| Toplam | 13.874 | 2.038.463 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

11 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelemiş Gelirler (devamı)

Ertelemiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Alınan avanslar | 15.587.050 | 10.483.609 |
| Toplam | 15.587.050 | 10.483.609 |

12 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

| | İştirak Oranı (%) | 31 Aralık 2019 | İştirak Oranı (%) | 31 Aralık 2018 |
|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Trabzon Liman | 40% | 110.747.460 | 40% | 104.096.933 |
| Varaka Kağıt | 31,50% | 91.528.292 | 42,19% | 69.576.090 |
| Toplam | | 202.275.752 | | 173.673.023 |

İştiraklerinin Grup'un kar veya zarar tablosuna etkisi aşağıdaki gibidir:

| | İştirak Oranı (%) | 1 Ocak-31 Aralık 2019 | İştirak Oranı (%) | 1 Ocak-31 Aralık 2018 |
|---------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| Trabzon Liman | 40% | 20.818.738 | 40% | 15.221.113 |
| Varaka Kağıt | 31,50% | (63.190.386) | 42,19% | 144.447 |
| Toplam | | (42.371.648) | | 15.365.560 |

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bilanço kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019

| | Toplam Varlıklar | Toplam Borçlar | Özkaynak | Kar/(Zarar) |
|---------------|------------------|----------------|-------------|---------------|
| Trabzon Liman | 138.602.501 | 46.282.491 | 92.320.010 | 52.046.845 |
| Varaka Kağıt | 1.589.118.320 | 1.298.552.311 | 290.566.009 | (184.639.253) |

31 Aralık 2018

| | Toplam Varlıklar | Toplam Borçlar | Özkaynak | Kar |
|---------------|------------------|----------------|-------------|------------|
| Trabzon Liman | 122.670.442 | 46.976.749 | 75.693.693 | 38.052.782 |
| Varaka Kağıt | 1.244.304.911 | 1.039.393.580 | 204.911.331 | 342.372 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

12 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar olan Trabzon Liman yatırımının Şirket payı olan %40'ına tekabül eden kısmının 1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Trabzon Liman (%40) | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Dönem başı | 104.096.933 | 100.054.491 |
| Temettü dağıtımı | (14.056.655) | (11.158.407) |
| Kar veya zarar etkisi | 20.818.738 | 15.221.113 |
| Diğer kapsamlı gelir etkisi | (111.556) | (20.264) |
| Dönem sonu | 110.747.460 | 104.096.933 |

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar olan Varaka Kağıt yatırımının 1 Ocak 2019- 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda Şirket payı olan %31,5'ine tekabül eden ve 1 Ocak- 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda %42,19'una tekabül eden kısmının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Varaka Kağıt | 1 Ocak-31 Aralık 2019 | 1 Ocak-31 Aralık 2018 |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| İştirak Oranı % | %31,5 | %42,19 |
| Dönem başı | 69.576.090 | 69.479.653 |
| İştirak oranı değişimi | (5.029.021) | -- |
| Diğer kapsamlı gelir etkisi | 85.142.588 | (48.010) |
| Kar veya zarar etkisi | (58.161.365) | 144.447 |
| Dönem sonu | 91.528.292 | 69.576.090 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak-31 Aralık 2019 | 1 Ocak-31 Aralık 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Maliyet değeri | | |
| 1 Ocak açılış bakiyesi | 11.643.262 | 2.373.804 |
| Gerçeğe uygun değer düzeltmesi (Not:24) (*) | 6.071.723 | 9.723.044 |
| Muhasebe politikası değişikliği | -- | (453.586) |
| 31 Aralık bakiyesi | 17.714.985 | 11.643.262 |
| Birikmiş amortisman | | |
| 1 Ocak açılış bakiyesi | -- | (453.586) |
| Muhasebe politikası değişikliği | -- | 453.586 |
| Dönem sonu bakiyesi | -- | -- |
| Dönem başı net defter değeri | 11.643.262 | 1.920.218 |
| Dönem sonu net defter değeri | 17.714.985 | 11.643.262 |

(*) Bağlı ortaklığa ait Bakırköy Dünya Ticaret Merkezinde bulunan yatırım amaçlı gayrimenkulünün gerçeğe uygun değeri SPK tarafından yetkilendirilmiş RM Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri piyasa değeri yöntemi kullanılarak tespit edilmiştir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

14 Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

| | Arazi ve Arsalar | Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri | Binalar | Tesis Makine ve Cihazlar (*) | Taşıtlar | Demirbaşlar | Yapılmakta olan yatırımlar | Özel Maliyetler | Toplam |
|---|---------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------|
| Maliyet değeri | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2019 açılış bakiyesi | 198.820.280 | 337.287 | 14.181.093 | 95.940.388 | 7.850.226 | 19.558.675 | 1.619.000 | 12.026.940 | 350.333.889 |
| Yeniden değerlendirme | 242.769.000 | 6.816.713 | 75.995.142 | 32.575.775 | -- | -- | -- | -- | 358.156.630 |
| İlaveler | 125.000 | -- | 1.172.442 | 4.550.942 | -- | 1.044.517 | 162.000 | 130.601 | 7.185.501 |
| Transfer | -- | -- | -- | 1.781.000 | -- | -- | (1.781.000) | -- | -- |
| Çıkışlar | -- | -- | -- | -- | (423.447) | (10.903) | -- | -- | (434.350) |
| 31 Aralık 2019 bakiyesi | 441.714.280 | 7.154.000 | 91.348.677 | 134.848.105 | 7.426.779 | 20.592.289 | -- | 12.157.541 | 715.241.671 |
| Eksi: birikmiş amortisman | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2019 açılış bakiyesi | -- | (64.883) | (2.471.162) | (64.946.971) | (5.625.356) | (11.834.913) | -- | (4.442.627) | (89.385.911) |
| Yeniden değerlendirme | -- | 81.748 | 764.635 | 71.945.571 | -- | -- | -- | -- | 72.791.954 |
| Cari dönem amortismanı | -- | (173.148) | (814.419) | (6.993.068) | (1.128.941) | (2.278.039) | -- | (1.199.867) | (12.587.481) |
| Çıkışlar | -- | -- | -- | -- | 254.971 | 9.126 | -- | -- | 264.097 |
| 31 Aralık 2019 bakiyesi | -- | (156.283) | (2.520.946) | 5.532 | (6.499.326) | (14.103.825) | -- | (5.642.494) | (28.917.342) |
| 1 Ocak 2019 net defter değeri | 198.820.280 | 272.404 | 11.709.931 | 30.993.417 | 2.224.870 | 7.723.763 | 1.619.000 | 7.584.313 | 260.947.978 |
| 31 Aralık 2019 net defter değeri | 441.714.280 | 6.997.717 | 88.827.731 | 134.853.637 | 927.453 | 6.488.464 | -- | 6.515.047 | 686.324.329 |

Grup'un sabit kıymetleri üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 400 milyon TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 12 milyon TL).

(*) Dipnot 2.3'te açıklandığı üzere Grup tesis, makine ve cihazlarının ilk kayda alma sonrası ölçme ilkesini 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maliyet yönteminden gerçeğe uygun değer yöntemine çevirmiştir. Geçmiş döneme ait verilerin güvenilir veya ihtiyaca uygun olmaması nedeniyle, bu politika değişikliğini TMS 8 ve TMS 16 kapsamında 31 Aralık 2019 tarihinden başlamak üzere muhasebeleştirmiştir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

14 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

| | Arazi ve Arsalar | Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri | Binalar | Tesis Makine ve Cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Yapılmakta olan yatırımlar | Özel Maliyetler | Toplam |
|---|---------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------|
| Maliyet değeri | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2018 açılış bakiyesi | 198.820.280 | 337.287 | 14.181.093 | 86.627.576 | 7.794.089 | 17.647.141 | -- | 12.026.940 | 337.434.406 |
| İlaveler | -- | -- | -- | 9.545.684 | 336.639 | 1.923.163 | 1.619.000 | -- | 13.424.486 |
| Çıkışlar | -- | -- | -- | (232.872) | (280.502) | (11.629) | -- | -- | (525.003) |
| 31 Aralık 2018 bakiyesi | 198.820.280 | 337.287 | 14.181.093 | 95.940.388 | 7.850.226 | 19.558.675 | 1.619.000 | 12.026.940 | 350.333.889 |
| Eksi: birikmiş amortisman | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2018 açılış bakiyesi | -- | (42.397) | (2.186.089) | (58.663.724) | (4.446.840) | (9.155.414) | -- | (3.256.321) | (77.750.785) |
| Cari dönem amortismanı | -- | (22.486) | (285.073) | (6.322.059) | (1.379.804) | (2.687.151) | -- | (1.186.306) | (11.882.879) |
| Çıkışlar | -- | -- | -- | 38.812 | 201.288 | 7.653 | -- | -- | 247.753 |
| 31 Aralık 2018 bakiyesi | -- | (64.883) | (2.471.162) | (64.946.971) | (5.625.356) | (11.834.913) | -- | (4.442.627) | (89.385.911) |
| 1 Ocak 2018 net defter değeri | 198.820.280 | 294.890 | 11.995.004 | 27.963.852 | 3.347.249 | 8.491.727 | -- | 8.770.619 | 259.683.621 |
| 31 Aralık 2018 net defter değeri | 198.820.280 | 272.404 | 11.709.931 | 30.993.417 | 2.224.870 | 7.723.763 | 1.619.000 | 7.584.313 | 260.947.978 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

15 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak-31 Aralık 2019 | 1 Ocak-31 Aralık 2018 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Maliyet değeri | | |
| 1 Ocak açılış bakiyesi | 43.687.733 | 42.964.392 |
| İlaveler | 1.265.623 | 723.341 |
| Çıkışlar | -- | -- |
| Dönem sonu bakiyesi | 44.953.356 | 43.687.733 |
| Birikmiş itfa payları | | |
| 1 Ocak açılış bakiyesi | (33.375.065) | (24.150.494) |
| Cari dönem itfa payı | (6.240.080) | (9.224.570) |
| 31 Aralık bakiyesi | (39.615.145) | (33.375.064) |
| 1 Ocak net defter değeri | 10.312.669 | 18.813.898 |
| 31 Aralık net defter değeri | 5.338.211 | 10.312.669 |

Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

16 Kiralama İşlemleri

Grup, geriye dönük uyguladığı TFRS 16 kapsamında kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını; birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman gideri detayı aşağıdaki gibidir:

| | Araçlar | Toplam |
|---|------------------|------------------|
| Maliyet Değeri | | |
| 1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi | -- | -- |
| TFRS 16 ilk uygulama | 4.006.792 | 4.006.792 |
| 31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi | 4.006.792 | 4.006.792 |
| Eksi: Birikmiş amortisman | | |
| 1 Ocak 2019 açılış bakiyesi | -- | -- |
| TFRS 16 ilk uygulama | (250.424) | (250.424) |
| Cari dönem amortismanı | (333.899) | (333.899) |
| 31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi | (584.323) | (584.323) |
| 1 Ocak 2019 net defter değeri | -- | -- |
| 31 Aralık 2019 net defter değeri | 3.422.469 | 3.422.469 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

16 Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama İşlemlerinden yükümlülükler

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--|------------------|----------------|
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Kısa vade) | 83.457 | -- |
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Uzun vade) | 3.984.804 | -- |
| Toplam | 4.068.261 | -- |

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda kiralama işlemlerinden yükümlülükler hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--------------------------------|------------------|----------------|
| 1 Ocak 2019 açılış bakiyesi | -- | -- |
| TFRS 16 ilk uygulama (Not 2.3) | 4.086.964 | -- |
| Ödemeler | (1.145.268) | -- |
| Faiz giderleri (Not 25) | 1.126.565 | -- |
| Toplam | 4.068.261 | -- |

17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Garanti karşılıkları (**) | 3.319.916 | 6.219.784 |
| Dava karşılıkları (*) | 4.640.495 | 1.726.615 |
| Kısa vadeli karşılıklar | 7.960.411 | 7.946.399 |

(*) Dava gider karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 1.726.615 | 684.455 |
| Dönem içinde oluşan artış | 2.913.880 | 1.042.160 |
| Dönem sonu bakiyesi | 4.640.495 | 1.726.615 |

(**) Garanti gider karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 6.219.784 | 8.923.360 |
| Dönem içinde oluşan azalış | (2.899.868) | (2.703.576) |
| Dönem sonu bakiyesi | 3.319.916 | 6.219.784 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

b) Teminat- Rehin – İpotekler – Kefaletler (“TRİ”)

Grup’un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Verilen TRİ’lerin türleri itibariyle toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

| Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (TL Cinsinden) | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | 34.820.435 | 107.908.994 |
| 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 (*) | 694.503.676 | 815.511.209 |
| D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ’lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| Toplam | 729.324.111 | 923.420.203 |

Grup’un 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle verilen TRİ’lerin parasal pozisyonları itibariyle aşağıda gösterilmiştir.

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| Türk Lirası | 704.897.087 | 901.283.296 |
| ABD Doları | 162.310 | 143.749 |
| Avro | 24.264.714 | 21.993.158 |
| Toplam | 729.324.111 | 923.420.203 |

(*) Grup ve Ziraat Bankası “Banka” arasında Aralık 2010’da bir anlaşma imzalanmıştır. Bu anlaşma kapsamında Grup, Tümosan traktör bayileri (Bayi) kanalıyla satmış olduğu traktörlere ilişkin Banka aracılığıyla kredi kullanarak traktör satın alan müşterinin bu krediyi geri ödeyememesi durumunda; Banka, icra yoluyla satışa çıkan traktörlerin satışından elde edilecek gelir ile ilgili traktör için Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliği tarafından belirlenen kasko bedelinin %75’i arasındaki farkı Grup’tan talep etme hakkına sahiptir. Ancak Şirket, Banka tarafından kendinden talep edilecek farkı birebir traktör satışını yapan ilgili bayiye yansıtmaktadır. Dolayısıyla yukarıda bahsi geçen teminat bankaya Şirket tarafından verilen bir teminat olmakla beraber, yükümlülük nihayetinde Bayii’ye aktarılmaktadır.

18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 954.791 | 833.997 |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 692.093 | 680.712 |
| Ödenecek ücret ve maaşlar | 2.230.136 | 2.795.969 |
| Toplam | 3.877.020 | 4.310.678 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|----------------|------------------|------------------|
| İzin karşılığı | 1.771.177 | 1.540.000 |
| Toplam | 1.771.177 | 1.540.000 |

İzin karşılığının yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı | 1.540.000 | 1.330.687 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 231.177 | 209.313 |
| Dönem sonu | 1.771.177 | 1.540.000 |

Grup, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, raporlama tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 4.442.320 | 3.645.034 |
| Toplam | 4.442.320 | 3.645.034 |

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2019 itibarıyla 6.379 TL ve 31 Aralık 2018 itibarıyla 5.434 TL ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirket yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Faiz Oranı | 12,00% | 15,50% |
| Beklenen Enflasyon Oranı | 7,50% | 11,00% |
| Net İskonto Oranı | 4,19% | 4,05% |

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 3.645.034 | 3.386.497 |
| Hizmet maliyeti | 499.080 | 457.014 |
| Faiz gideri | 481.818 | 449.457 |
| Aktüeryal kazanç | 611.591 | 1.645.106 |
| Ödemeler | (795.203) | (2.293.040) |
| Dönem sonu bakiyesi | 4.442.320 | 3.645.034 |

19 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden katma değer vergisi | 10.804.253 | 21.697.503 |
| Diğer | 5.575 | 17.233 |
| Toplam | 10.809.828 | 21.714.736 |

20 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|---|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | Pay Oranı % | Pay Tutarı (TL) | Pay Oranı % | Pay Tutarı (TL) |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. | 45,00% | 2.250.000 | 45,00% | 2.250.000 |
| Bayram Albayrak | 22,50% | 1.125.000 | 22,50% | 1.125.000 |
| Nuri Albayrak | 21,25% | 1.062.500 | 21,25% | 1.062.500 |
| M. Mesut Albayrak | 6,25% | 312.500 | 6,25% | 312.500 |
| Faruk Albayrak | 5,00% | 250.000 | 5,00% | 250.000 |
| Ödenmiş Sermaye | 100% | 5.000.000 | 100% | 5.000.000 |

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 5.000.000 TL ve beheri 10 TL olan 500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 5.000.000 TL beheri 10 TL olan 500.000 adet hisse).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık karlarının %5'ini, ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

20 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | (619.801) | (393.743) |
| Toplam | (619.801) | (393.743) |

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--|--------------------|-------------------|
| - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar (*) | 104.800.930 | 19.769.898 |
| Toplam | 104.800.930 | 19.769.898 |

(*) Birikmiş maddi duran varlık değer artışları ve tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıplarından oluşmaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

21 Hasılat

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait hasılatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Yurt içi satışlar | 375.778.430 | 574.893.541 |
| Yurt dışı satışlar | 17.810.381 | 14.487.722 |
| Diğer gelirler | 414.134 | 1.029.624 |
| Brüt hasılat | 394.002.945 | 590.410.887 |
| Satış iadeleri ve indirimleri (-) | (5.481.444) | (6.480.382) |
| Hasılat | 388.521.501 | 583.930.505 |

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | (240.208.707) | (426.308.841) |
| Genel üretim giderleri | (59.780.041) | (75.764.484) |
| Amortisman ve İtfa Payları | (9.857.234) | (8.621.475) |
| Personel giderleri | (8.370.030) | (11.813.095) |
| Yarı mamül stoklarındaki değişim | 3.805.833 | 3.805.833 |
| Mamül stoklarındaki değişim | 49.606.775 | 49.606.775 |
| Satılan ticari mal maliyeti | (30.458.923) | (8.569.452) |
| Diğer satışların maliyeti | (30.560.115) | (12.126.596) |
| Satışların maliyeti | (325.822.442) | (489.791.335) |
| Brüt kar | 62.699.059 | 94.139.170 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22 Faaliyet Giderleri

Genel Yönetim Giderleri

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Amortisman ve itfa giderleri | 8.397.813 | 11.568.416 |
| Personel giderleri | 6.283.432 | 5.705.059 |
| Tahvil ihraç giderleri | 4.155.667 | 1.816.664 |
| Kira giderleri | 373.467 | 1.236.064 |
| Bilgi işlem malzeme giderleri | 621.668 | 718.586 |
| Mali ve hukuk müşavirlik giderleri | 875.693 | 712.106 |
| Yol ve konaklama giderleri | 293.543 | 322.011 |
| Enerji yakıt ve su giderleri | 437.409 | 229.384 |
| Diğer giderler | 6.234.604 | 4.266.965 |
| Toplam | 27.673.296 | 26.575.255 |

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| Satış sonrası servis garanti giderleri | 11.004.199 | 12.723.774 |
| Prim ve komisyon giderleri | 7.665.272 | 8.164.955 |
| Personel giderleri | 4.966.841 | 5.177.821 |
| Satış nakliye giderleri | 2.256.819 | 3.259.021 |
| Promosyon giderleri | 3.629.121 | 2.864.923 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 906.413 | 917.559 |
| Diğer giderler | 3.951.710 | 3.393.311 |
| Toplam | 34.380.375 | 36.501.364 |

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | 435.656 | 520.860 |
| Mali ve hukuk müşavirlik giderleri | -- | 2.835.917 |
| Personel giderleri | 13.141.750 | 11.581.423 |
| Diğer giderler | 6.682.259 | 5.170.432 |
| Toplam | 20.259.665 | 20.108.632 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

23 Çeşit Esasına Göre Giderler

1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait personel giderleri aşağıdaki gibidir:

| Personel Giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Satışların maliyeti (Not 21) | 8.370.030 | 11.813.095 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 22) | 13.141.750 | 11.581.423 |
| Genel yönetim giderleri (Not 22) | 6.283.432 | 5.705.059 |
| Pazarlama giderleri (Not 22) | 4.966.841 | 5.177.821 |
| Toplam | 32.762.053 | 34.277.399 |

1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

| Amortisman ve İtfa Payı Giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Genel yönetim giderleri (Not 22) | 8.397.813 | 11.568.416 |
| Satışların maliyeti (Not 21) | 9.857.234 | 8.621.475 |
| Satış ve pazarlama giderleri (Not 22) | 906.413 | 917.558 |
| Toplam | 19.161.460 | 21.107.449 |

24 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler

1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| Diğer Gelirler | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi (Not:13) | 6.071.723 | 9.723.044 |
| Ar-ge teşvik geliri | 3.234.700 | 3.420.247 |
| Reeskont geliri | 2.676.241 | 2.350.397 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 2.080.401 | 1.649.513 |
| Hurda ve ilk madde satış karları | 907.895 | 1.237.617 |
| Prim ve iskonto gelirleri | 3.107.193 | 715.762 |
| Diğer | 2.401.838 | 6.633.308 |
| Toplam | 20.479.991 | 25.729.888 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

24 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler (devamı)

1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| Diğer Giderler | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Karşılık giderleri | 9.710.095 | 6.190.050 |
| Bağış ve yardımlar | 3.850 | 2.593.991 |
| Reeskont giderleri | -- | 542.737 |
| Kur farkı giderleri | -- | 103.000 |
| Diğer | 1.615.934 | 11.311.616 |
| Toplam | 11.329.879 | 20.741.394 |

25 Finansman Gelir ve Giderleri

Finansman Gelirleri

1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Faiz gelirleri | 11.483.531 | 28.064.328 |
| Kambiyo gelirleri | 1.073.753 | -- |
| Toplam | 12.557.284 | 28.064.328 |

Finansman Giderleri

1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Tahvil faiz giderleri | 71.590.508 | 50.004.953 |
| Faiz giderleri | 56.270.371 | 27.163.628 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz gideri (Not 16) | 1.126.564 | -- |
| Kambiyo giderleri | -- | 19.235.293 |
| Toplam | 128.987.443 | 96.403.874 |

26 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Sabit kıymet satış karları | -- | 258.883 |
| Menkul kıymet satış karı | 24.656 | -- |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri | 554.400 | 8.475 |
| Toplam | 579.056 | 267.358 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

27 Gelir Vergileri

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Şirket için uygulanan kurumlar vergisi oranı %22’dir (31 Aralık 2018: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

5 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre Kurumların en az iki yıl süreyle sahip olunan iştirak hisseleri ile aynı süreye sahip kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süre sahip olunan taşınmazların 5 Aralık 2017 tarihinden sonraki satışından doğan kazançların %50 lik kısmı satış tarihinden itibaren beş yıl içinde özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olmaktadır. Geriye kalan %50’lik kısım kurumlar vergisine tabidir.

Bunun yanı sıra, temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü bulunmakta olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir, ancak, mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi yetkilileri ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere zararın oluştuğu yıldan itibaren gelecek vergilendirilebilir yıllara taşınabilir. Mali zararların, arka arkaya dört vergi dönemi için vergi makamlarına bildirilmesi durumunda, vergi makamları planlanmamış denetim hakkı kazanır.

Transfer Fiyatlaması Düzenlemesi

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13. Maddesinin “transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkında Genel Tebliğ’de uygulamadaki detayları belirlemiştir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

27 Gelir Vergileri (devamı)

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla, fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, mal veya hizmet alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

Vergi Gideri

1 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak-31 Aralık 2019 | 1 Ocak-31 Aralık 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u> | | |
| Cari dönem vergi gideri: | | |
| Dönem vergi gideri | -- | -- |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri): | | |
| Ertelenmiş vergi geliri | 10.667.330 | 7.137.174 |
| | 10.667.330 | 7.137.174 |
| <u>Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen</u> | | |
| Ertelenmiş vergi gideri/(geliri): | | |
| Aktüeryal farkların vergi etkileri | 116.843 | 361.923 |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme vergi etkisi | (53.546.993) | -- |
| | (53.430.150) | 361.923 |
| Toplam vergi geliri / (gideri) | (42.762.820) | 7.499.097 |

Cari Dönem Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

Kayıtlara alınan cari dönem vergi varlığı/yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 6.765 | -- |
| 31 Aralık Bakiyesi | 6.765 | -- |

Kayıtlara alınan cari dönem vergi mutabakatı ile yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak-31 Aralık 2019 | 1 Ocak-31 Aralık 2018 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | -- | (83.663) |
| Hesaplanan kurumlar vergisi | (6.765) | -- |
| İade alınan kurumlar vergisi | -- | 83.663 |
| 31 Aralık Bakiyesi | (6.765) | -- |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

27 Gelir Vergileri (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 2019 | | 2018 | |
|--|-------------|----------------------|------------|---------------------|
| Dönem net zararı | | (158.019.586) | | (29.913.795) |
| Tenzil: Cari dönem vergi geliri | | 10.667.330 | | 7.137.174 |
| Vergi öncesi zarar | % | (168.686.916) | % | (37.050.969) |
| Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi | 22% | 37.111.122 | 22% | 8.151.213 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | --% | (156.864) | (3)% | (1.089.729) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların vergi etkisi | (6)% | (9.321.763) | 9% | 3.319.202 |
| Gayrimenkul İstisnası | --% | -- | 2% | 926.946 |
| Kullanılmayan mali zararlar | (10)% | (16.965.165) | (11)% | (4.170.458) |
| Diğer | | -- | | -- |
| Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi geliri | (6)% | 10.667.330 | 19% | 7.137.174 |

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar bir sonraki sayfada belirtilmiştir.

5 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2020 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

27 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

| | <u>Varlıklar</u> | | <u>Yükümlülükler</u> | | <u>Ertelenmiş Vergi</u> <u>Varlıkları/Yükümlülükleri</u> | |
|--|--------------------|-------------------|----------------------|---------------------|---|--------------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri | 990.125 | 1.236.695 | (77.002.338) | (23.437.164) | (76.012.214) | (22.200.469) |
| İzin karşılığı | 387.827 | 338.800 | -- | -- | 387.827 | 338.800 |
| Ticari borç ve alacaklar reeskont düzeltmeleri | 1.378.294 | 1.385.559 | (33.017) | (185.068) | 1.345.277 | 1.200.491 |
| Şüpheli alacak karşılığı | 1.451.831 | 1.499.460 | -- | -- | 1.451.831 | 1.499.460 |
| Garanti gider karşılığı | 730.382 | 1.167.093 | -- | -- | 730.382 | 1.167.093 |
| Kıdem tazminatı | 888.464 | 729.006 | -- | -- | 888.464 | 729.006 |
| Değer düşüklüğü düzeltmeleri | 1.057.516 | -- | -- | -- | 1.057.516 | -- |
| Dava karşılığı | 1.020.909 | 334.320 | -- | -- | 1.020.909 | 334.320 |
| Stok değerlendirme düzeltmelerinin etkisi | -- | 705.967 | -- | -- | -- | 705.967 |
| Banka kredileri | 82.189.046 | 50.609.115 | (80.768.600) | (50.178.320) | 1.420.447 | 430.795 |
| Kiralamalar | 13.523 | -- | (16.695) | -- | (3.172) | -- |
| Kullanılabilir mali zararlar | 19.260.261 | 8.687.011 | -- | -- | 19.260.261 | 8.687.011 |
| Diğer | 253.805 | 836.366 | (769.195) | -- | (515.390) | 836.366 |
| Toplam Ertelenen Vergi Varlığı /(Yükümlülüğü) | 109.621.983 | 67.529.392 | (158.589.845) | (73.800.552) | (48.967.862) | (6.271.160) |
| Mahsuplaşabilen Vergi Tutarı | (109.621.983) | (66.023.138) | 109.621.983 | 66.023.138 | -- | -- |
| Net Ertelenen Vergi Varlığı /(Yükümlülüğü) | -- | 1.506.254 | (48.967.862) | (7.777.414) | (48.967.862) | (6.271.160) |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

27 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak-31 Aralık 2019 | 1 Ocak-31 Aralık 2018 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ertelenmiş vergi varlığı | -- | 1.506.254 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | (48.967.862) | (7.777.414) |
| 31 Aralık bakiyesi | (48.967.862) | (6.271.160) |

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü ile yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak-31 Aralık 2019 | 1 Ocak-31 Aralık 2018 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | (6.271.160) | (13.770.257) |
| Kar veya zarara kaydedilen | 10.667.330 | 7.137.174 |
| TFRS 16 (Not 2.3) | 66.118 | -- |
| Diğer kapsamlı gelirden kaydedilen | (53.430.150) | 361.923 |
| 31 Aralık bakiyesi | (48.967.862) | (6.271.160) |

28 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal risk yönetimi

Grup, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot, Grup'un yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu, Grup'un bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Grup'un belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Risk yönetimi sistemi

Grup'un risk yönetimi politikaları Grup'un karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Grup faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Grup uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

28 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir

| 31 Aralık 2019 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | Bankalardaki Mevduat |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1) | 28.994.240 | 216.061.009 | 216.763.934 | 2.184.034 | 27.470.197 |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | -- | 85.826.281 | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | 28.994.240 | 216.061.009 | 216.763.934 | 2.184.034 | 27.470.197 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3) | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 10.174.179 | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (10.174.179) | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

28 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)**Kredi riski**

| 31 Aralık 2018 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|---|------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | Bankalardaki Mevduat |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) | 6.775.800 | 153.309.880 | 166.845.655 | 1.184.449 | 5.744.624 |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | -- | 85.674.498 | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 6.775.800 | 153.309.880 | 166.845.655 | 1.184.449 | 5.744.624 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 6.976.146 | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (6.976.146) | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

28 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Likidite Riski

Likidite riski Grup'un nakit ya da diğer finansal varlıklar verilerek ödemesi yapılacak finansal yükümlülüklerini yerine getirmede zorlukla karşılaşma riskidir. Grup likidite riski yönetimi yaklaşımı, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde fonlayabilmesi için mümkün oldukça yeterli likidite tutmaktır.

Grup finansal yükümlülüklerin yerine getirilmesini de içeren beklenen faaliyet giderlerini, doğal afetler gibi öngörülemeyen olağandışı hallerin olası etkisi istisnai olmak üzere karşılayacak derecede yeterli nakit bulundurmaya hedeflemektedir.

| 31 Aralık 2019 | Defter Değeri | Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan fazla (IV) |
|---|--------------------|---|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <u>Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca vadeler</u> | | | | | | |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal yükümlülükler | 601.971.628 | 609.266.820 | 133.044.599 | 258.232.647 | 217.989.574 | -- |
| Ticari borçlar | 108.107.614 | 108.107.614 | 73.923.982 | 34.183.632 | -- | -- |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar | 3.877.020 | 3.877.020 | 3.877.020 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | 34.469.200 | 34.469.200 | 34.469.200 | -- | -- | -- |
| Toplam | 748.425.462 | 755.720.654 | 245.314.801 | 292.416.279 | 217.989.574 | -- |

| 31 Aralık 2018 | Defter Değeri | Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
|---|--------------------|--|--------------------|--------------------|---------------------|
| <u>Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca vadeler</u> | | | | | |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | |
| Finansal yükümlülükler | 397.502.956 | 404.905.279 | 97.507.579 | 300.754.126 | 6.643.575 |
| Ticari borçlar | 120.096.501 | 103.354.332 | 92.383.912 | 10.970.420 | -- |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar | 4.310.678 | 4.310.678 | 4.310.678 | -- | -- |
| Diğer borçlar | 11.664.593 | 11.664.593 | 11.664.593 | -- | -- |
| Toplam | 533.574.728 | 524.234.882 | 205.866.762 | 311.724.545 | 6.643.575 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

28 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriyi optimize etmeyi amaçlamaktadır.

(i) Kur Riski

Grup, yabancı para cinsinden yaptığı satın alma işlemleri ve banka kredileri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Grup kur riskini ileri vadeli yabancı para alım/satım ve yabancı para opsiyon işlemleri yaparak yönetmektedir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2019 | | | |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro | GBP |
| 1. Ticari alacaklar | 59.034.298 | 2.106.860 | 6.941.908 | 45.171 |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 33.636.301 | 519.895 | 4.593.273 | -- |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 2.486 | 3 | 371 | -- |
| 3. Diğer | 2.926.689 | 492.692 | -- | -- |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 95.599.774 | 3.119.451 | 11.535.552 | 45.171 |
| 5. Ticari alacaklar | -- | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | 6.651 | -- | 1.000 | -- |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 9.585 | 964 | 580 | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | 16.236 | 964 | 1.580 | -- |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 95.616.010 | 3.120.415 | 11.537.132 | 45.171 |
| 10. Ticari borçlar | 8.198.634 | -- | 1.232.766 | -- |
| 11. Finansal yükümlülükler | 19.602.660 | 3.300.000 | -- | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | 155 | 25 | 1 | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 27.801.449 | 3.300.025 | 1.232.767 | -- |
| 14. Ticari borçlar | 5.026.449 | 846.175 | -- | -- |
| 15. Finansal yükümlülükler | 428.303 | 33.125 | 34.814 | -- |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 19.603.658 | 3.300.168 | -- | -- |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 25.058.410 | 4.179.469 | 34.814 | -- |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | 52.859.859 | 7.479.494 | 1.267.581 | -- |
| 19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı | -- | -- | -- | -- |
| 19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı | -- | -- | -- | -- |
| 20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19) | 42.756.152 | (4.359.079) | 10.269.551 | 45.171 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 39.817.547 | (4.852.713) | 10.268.602 | 45.171 |
| 22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | | | | |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | | | | |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı | | | | |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

28 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2018 | | | | |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro | GBP | CNY |
| 1. Ticari alacaklar | 62.384.564 | 8.983.656 | 2.508.701 | -- | -- |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 8.253.523 | 206.680 | 1.188.819 | -- | -- |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 1.521.003 | 286.818 | 2.004 | -- | -- |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 72.159.090 | 9.477.154 | 3.699.524 | -- | -- |
| 5. Ticari alacaklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | 54.609 | 6.278 | 3.580 | -- | -- |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | 54.609 | 6.278 | 3.580 | -- | -- |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 72.213.699 | 9.483.432 | 3.703.104 | -- | -- |
| 10. Ticari borçlar | (34.322.579) | (5.480.261) | (863.099) | (43.324) | (641) |
| 11. Finansal yükümlülükler | (1.583.115) | (5.096) | (258.179) | -- | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | (19.892.400) | -- | (3.300.000) | -- | -- |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | (1.916.344) | (363.713) | (479) | -- | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | (57.714.439) | (2.924.535) | (4.311.427) | (43.324) | (641) |
| 14. Ticari borçlar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 15. Finansal yükümlülükler | (1.482.884) | (122.310) | (139.254) | -- | -- |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | (1.482.884) | (122.310) | (139.254) | -- | -- |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | (59.197.322) | (3.046.845) | (4.450.681) | (43.324) | (641) |
| 19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |
| 20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19) | 46.600.767 | 12.407.967 | (387.664) | (43.324) | (641) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 46.470.785 | 9.464.575 | (503.099) | (43.324) | (641) |
| 22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | -- | -- | -- | -- | -- |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

28 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracadı aşığıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

| 31 Aralık 2019 | | |
|--|--------------------|--------------------|
| | Kar/Zarar | |
| | Yabancı paranın | Yabancı paranın |
| | Değer kazanması | Değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (2.882.609) | 2.882.609 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (2.882.609) | 2.882.609 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | 6.829.236 | (6.829.236) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 6.829.236 | (6.829.236) |
| 7-Gbp net varlık/yükümlülüğü | 35.127 | (35.127) |
| 8-Gbp riskinden korunan kısım (-) | | |
| 9-Gbp Net Etki (4+5) | 35.127 | (35.127) |
| | | |
| TOPLAM (3+6+9) | 3.981.755 | (3.981.755) |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

28 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)**Piyasa Riski (devamı)****(i) Kur Riski (devamı)****Duyarlılık Analizi (devamı)**

| 31 Aralık 2018 | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Kar/Zarar | |
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğu | 4.979.218 | (4.979.218) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 4.979.218 | (4.979.218) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğu | (303.268) | 303.268 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (303.268) | 303.268 |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; | | |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğu | (28.823) | 28.823 |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8) | (28.823) | 28.823 |
| Çin Yuanı'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; | | |
| 10- Çin yuanı Sterlini net varlık/yükümlülüğu | (49) | 49 |
| 11- Çin yuanı riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 12- Çin Yuanı Net Etki (10+11) | (49) | 49 |
| TOPLAM (3+6+9+12) | 4.647.079 | (4.647.079) |

(ii) Faiz Oranı Riski

Grup'un faaliyetleri, faizli varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Grup bu riski faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbir ve türev araçların sınırlı kullanımı ile yönetmektedir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

28 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(ii) **Faiz Oranı Riski** (devamı)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un faize duyarlı finansal araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | Kayıtlı değer | |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
| Sabit faizli araçlar | | |
| Finansal yükümlülükler | | |
| -Borçlanmalar | 601.971.628 | 397.502.956 |

Sabit Faizli Finansal Araçlar için Gerçeğe Uygun Değer Duyarlılık Analizi

Grup sabit faizli hiçbir finansal varlık ya da yükümlülüğu gerçeğe uygun değer kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar altında muhasebeleş-tirmemiş ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleş-tirme modeline göre riskten korunma amaçlı türev aracı olarak herhangi bir türev ürün (faiz oranı swapları) geliş-tirmemiştir. Bu nedenle rapor tarihi itibarıyla faiz oranlarında yaşanacak bir değişikliğin kar veya zarar etkisi olmayacaktır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

28 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

| 31 Aralık 2019 | İtfa Edilmiş Maliyet | Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler | Defter Değeri |
|--|-------------------------|---|---|------------------|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 27.486.399 | -- | -- | 27.486.399 |
| Ticari alacaklar | 245.055.249 | -- | -- | 245.055.249 |
| Diğer alacaklar | 218.947.968 | -- | -- | 218.947.968 |
| Finansal yatırımlar | -- | 790.270 | -- | 790.270 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Ticari borçlar | -- | -- | 601.971.628 | 601.971.628 |
| Diğer borçlar | -- | -- | 108.107.614 | 108.107.614 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | -- | -- | 34.469.200 | 34.469.200 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | -- | -- | 3.877.020 | 3.877.020 |

| 31 Aralık 2018 | İtfa Edilmiş Maliyet | Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler | Defter Değeri |
|--|-------------------------|---|---|------------------|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 5.746.990 | -- | -- | 5.746.990 |
| Ticari alacaklar | 155.407.952 | -- | -- | 155.407.952 |
| Diğer alacaklar | 168.030.104 | -- | -- | 168.030.104 |
| Finansal yatırımlar | -- | 64.788 | -- | 64.788 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Finansal Borçlar | -- | -- | 397.502.956 | 397.502.956 |
| Ticari borçlar | -- | -- | 120.096.501 | 120.096.501 |
| Diğer borçlar | -- | -- | 11.664.593 | 11.664.593 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | -- | -- | 4.310.678 | 4.310.678 |

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

28 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

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 rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların, şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

29 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Yoktur.