

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE  
TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI  
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2013  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
DİPNOTLARI**

## İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Konsolide Kar veya (Zarar) Tabloları	3
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	4
Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları	5-6
Konsolide Nakit Akım Tabloları	7
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	8- 78



1 OCAK – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA İNCELEME RAPORU

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

*Giriş*

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket” veya “Ereğli Tekstil”) ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup”) 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosunu (bilançosunu), aynı tarihte sona eren altı aylık konsolide kar veya (zarar) ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide öz sermaye değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Şirket yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan 34’ nolu Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS 34) uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

*İncelemenin Kapsamı*

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu’na yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu’na yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

*Sonuç*

İncelememiz sonucunda, ekteki ara dönem finansal tabloların, TMS 34’e tüm önemli yönleriyle uygun hazırlanmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

İstanbul, 29 Ağustos 2013

Aday Bağımsız Denetim Ve S.M.M.M. A.Ş.

A Member Firm of PKF International

**ADAY BAĞIMSIZ**

**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**

29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

**Barış ÖZKURT**

Sorumlu Ortak Başdenetçi

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
*(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)*

		İncelemeden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş)
	Dipnot	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>265.106.340</b>	<b>280.378.224</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	35.571.725	22.066.460
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar		92.931.286	52.708.883
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9-6	437.152	271.709
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	92.494.134	52.437.174
Diğer Alacaklar		10.739.271	95.020.969
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-6	9.397.466	95.015.421
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	1.341.805	5.548
Stoklar	12	77.839.778	76.179.773
Peşin Ödenmiş Giderler	14	3.336.767	2.127.244
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	14.904	-
Diğer Dönen Varlıklar	23	44.672.609	32.274.895
<b>Ara Toplam</b>		<b>265.106.340</b>	<b>280.378.224</b>
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>152.002.174</b>	<b>102.554.232</b>
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar		49.360.118	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-6	49.360.118	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	1.616.086	1.635.391
Maddi Duran Varlıklar	16	85.214.766	84.875.012
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		15.809.130	15.685.830
-Şerefiye	18	15.263.198	15.263.198
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	545.932	422.632
Peşin Ödenmiş Giderler	14	-	357.999
Ertelenmiş Vergi Varlığı	32	-	-
Diğer Duran Varlıklar	23	2.074	-
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>417.108.514</b>	<b>382.932.456</b>

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Caddesi No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yeni Bosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
*(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot	İncelemeden Geçmiş 30 Haziran 2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş) 31 Aralık 2012
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>136.193.544</b>	<b>168.825.458</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	31.521.395	65.347.123
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	3.400.670	-
Ticari Borçlar		67.631.626	59.512.018
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9-6	2.545.799	144.818
-İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	9	65.085.827	59.367.200
Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	956.396	746.592
Diğer Borçlar		2.774	18.384.035
-İlişkili Taraflara Diğer Ticari Borçlar	11-6	-	18.384.035
-İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Ticari Borçlar	11	2.774	-
Ertelenmiş Gelirler	14	3.609.215	6.185.615
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	32	7.535.932	7.840.630
Kısa Vadeli Karşılıkları		5.726.057	5.074.031
-Çalışanlar Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	509.378	385.981
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	5.216.679	4.688.050
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	23	15.809.479	5.735.414
Ara Toplam		136.193.544	168.825.458
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>100.036.796</b>	<b>6.861.638</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	97.233.595	3.123.374
Ertelenmiş Gelirler	14	-	500.000
Uzun Vadeli Karşılıkları		2.341.327	2.066.593
-Çalışanlar Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	2.341.327	2.066.593
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	32	461.874	1.077.590
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	23	-	94.081
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>180.878.174</b>	<b>207.245.360</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>128.574.067</b>	<b>140.493.424</b>
Ödenmiş Sermaye	24	5.000.000	5.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		368.251	230.458
-Diğer Kazanç/Kayıplar (aktüeryal kayıp kazanç)	24	368.251	230.458
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24	2.987.295	251.693
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	24	99.915.762	107.407.979
Net Dönem Karı/(Zararı)	24	20.302.759	27.603.294
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>	24	<b>52.304.107</b>	<b>66.751.936</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>417.108.514</b>	<b>382.932.456</b>

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekin Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:80 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 43 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**01.01.-30.06.2013 VE 01.01.-30.06.2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE KAR VEYA (ZARAR) TABLOLARI**  
*(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)*

	<u>Dipnot</u>	İncelemeden Geçmiş 01.01.- 30.06.2013	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 30.06.2012
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>			
Hasılat	25	218.332.271	171.362.313
Satışların Maliyeti (-)	25	(168.492.074)	(139.726.503)
<b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>		<b>49.840.197</b>	<b>31.635.810</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(4.797.679)	(3.693.356)
Pazarlama Giderleri (-)	26	(8.314.696)	(7.655.314)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	(1.099.431)	(565.358)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	27	8.295.041	2.751.100
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	27	(10.688.470)	(1.235.722)
<b>ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>		<b>33.234.962</b>	<b>21.237.160</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	184.127	52.096
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	-	(2.965.003)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>			
Finansman Gelirleri	30	19.683.681	6.843.390
Finansman Giderler (-)	30	(18.020.473)	(7.907.849)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>		<b>35.082.297</b>	<b>17.259.794</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri</b>			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	32	(7.958.529)	(5.280.366)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	32	654.038	1.091.684
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>		<b>27.777.806</b>	<b>13.071.112</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>			
		-	-
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>27.777.806</b>	<b>13.071.112</b>
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		<b>7.475.047</b>	<b>3.109.782</b>
Ana Ortaklık Payları		<b>20.302.759</b>	<b>9.961.330</b>
<b>Pay Başına Kazan</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	33	40,61	19,92
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Caddesi No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:5 No:66 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna v.D. - 007 951 1433



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**01.01.-30.06.2013 VE 01.01.-30.06.2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**  
(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	<b>İncelemeden Geçmiş</b>	<b>İncelemeden Geçmemiş</b>
<b>Dipnot</b>	<b>01.01.- 30.06.2013</b>	<b>01.01.- 30.06.2012</b>
<b>DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>	<b>27.777.806</b>	<b>13.071.112</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-	-
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>	<b>153.286</b>	<b>294.552</b>
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp/Kazanç	31 191.607	368.190
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	31 (38.321)	(73.638)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>	<b>153.286</b>	<b>294.552</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>27.931.092</b>	<b>13.365.664</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>	<b>27.931.092</b>	<b>13.365.664</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	7.490.540	3.174.053
Ana Ortaklık Payları	20.440.552	10.191.611

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8/No:86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**01.01.-30.06.2013 VE 01.01.-30.06.2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**  
*(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)*

	Ödenmiş Sermaye (Dipnot 24)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Dipnot 24)	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar (Dipnot 24)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar (Dipnot 24)	Özkaynaklar (Dipnot 24)
		Emeklilik Fayda Planlarından Aktürel Kayıp/kazanç (Dipnot 24)	Emeklilik Fayda Planlarından Aktürel Kayıp/kazanç (Dipnot 24)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları (Dipnot 24)	Net Dönem Karı/Zararı (Dipnot 24)			
<b>31 Aralık 2011 Önceden Raporlanan</b>	<b>5.000.000</b>	--	--	<b>251.693</b>	<b>49.730.269</b>	<b>41.070.816</b>	<b>96.052.778</b>	<b>30.987.920</b>	<b>127.040.698</b>
Muhasebe Politikalarındaki değişikliklere ilişkin Düzeltmeler	--	193.277	--	--	--	(193.277)	--	--	--
<b>01 Ocak 2012</b>	<b>5.000.000</b>	<b>193.277</b>	--	<b>251.693</b>	<b>49.730.269</b>	<b>40.877.539</b>	<b>96.052.778</b>	<b>30.987.920</b>	<b>127.040.697</b>
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	40.877.539	(40.877.539)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	230.281	--	--	--	--	230.281	64.271	294.552
Dönem Karı	--	--	--	--	--	9.961.330	9.961.330	3.109.782	13.071.112
<b>Bakiye 30 Haziran 2012</b>	<b>5.000.000</b>	<b>423.558</b>	--	<b>251.693</b>	<b>90.607.808</b>	<b>9.961.330</b>	<b>106.244.389</b>	<b>34.161.973</b>	<b>140.406.362</b>

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE SMMM A.Ş.**

29 Ekim Cad. No: 3/İstanbul Yzyon Park  
A-1 Blok Kat: 8 No: 86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 98 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna Ş.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**01.01.-30.06.2013 VE 01.01.-30.06.2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**  
*(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)*

	Ödenmiş Sermaye (Dipnot 24)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Dipnot 24)	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar (Dipnot 24)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar (Dipnot 24)	Özkaynaklar (Dipnot 24)
		Emeklilik Fayda Planlarından Aktürel Kayıp/kazanç (Dipnot 24)	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları (Dipnot 24)		Net Dönem Karı/Zararı (Dipnot 24)				
<b>31 Aralık 2012 Önceden Raporlanan</b>	<b>5.000.000</b>	--	<b>251.693</b>	<b>251.693</b>	<b>107.579.013</b>	<b>27.639.938</b>	<b>140.470.644</b>	<b>66.747.093</b>	<b>207.217.737</b>
Muhasebe Politikalarındaki değişikliklere ilişkin Düzeltmeler		230.458			(171.034)	(36.644)	22.780	4.843	27.623
<b>01 Ocak 2013</b>	<b>5.000.000</b>	<b>230.458</b>	<b>251.693</b>	<b>251.693</b>	<b>107.407.979</b>	<b>27.603.294</b>	<b>140.493.424</b>	<b>66.751.936</b>	<b>207.245.360</b>
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--			27.603.294	(27.603.294)	--	--	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer	--	--	2.735.602		(2.735.602)	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	137.793	--		--	--	137.793	15.493	153.286
Temettü Ödemeleri	--	--	--		(6.661.895)	--	(6.661.895)	--	(6.661.895)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	--	--	--		(25.698.014)	--	(25.698.014)	(21.938.369)	(47.636.383)
Dönem Karı	--	--	--		--	20.302.759	20.302.759	7.475.047	27.777.806
<b>Bakiye 30 Haziran 2013</b>	<b>5.000.000</b>	<b>368.251</b>	<b>2.987.295</b>	<b>2.987.295</b>	<b>99.915.762</b>	<b>20.302.759</b>	<b>128.574.067</b>	<b>52.304.107</b>	<b>180.878.174</b>

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**01.01.-30.06.2013 VE 01.01.-30.06.2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI**  
*(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot	İncelemeden Geçmiş 01.01.-30.06.2013	İncelemeden Geçmemiş 01.01.-30.06.2012
<b>A. İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları</b>			
<b>Dönem Karı/(Zararı)</b>		<b>35.082.297</b>	<b>17.259.794</b>
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>			
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	29	3.242.148	2.510.766
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Amortisman Giderleri	29	19.305	23.673
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	9	468.107	701.236
Ertelenmiş Finansman Giderleri	9	(365.277)	(1.122.652)
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	19	(528.629)	(939.542)
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	21	(123.397)	(123.619)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	21	(274.734)	(164.851)
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	12	(716.182)	(699.006)
Şüpheli Alacak Karşılıkları	9	(27.025)	--
Faiz Giderleri	30	6.769.323	4.584.588
Faiz Tahakkukları	30	862.183	--
Faiz Gelirleri	30	(6.635.704)	(2.785.612)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>			
Stoklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	12	(943.823)	4.068.422
Ticari Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	9	(40.663.485)	(27.679.332)
Diğer Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	11	34.921.580	(25.395.659)
Peşin Ödenen Giderlerdeki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	14	(851.524)	2.009.062
Diğer Varlıklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	23	(12.204.888)	(4.548.029)
Ticari Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	9	8.484.885	(14.590.195)
Diğer Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	11	(18.381.263)	4.965.482
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	14	(3.076.400)	(561.654)
Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	11-19-23	11.673.412	2.622.739
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
Ödenen Kıdem Tazminatları	21	160.092	60.599
Vergi Ödemeleri	32	(8.224.905)	(2.321.862)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları</b>			
		<b>8.666.096</b>	<b>(42.125.652)</b>
<b>B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları</b>			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	16-17	(3.705.200)	(1.629.591)
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		--	(172.228)
Şerefiyedeki Değişim	18	--	2.394.152
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerinin Etkisi	24	(47.636.383)	--
Diğer Kapsamlı Gelir Gider Azınlık Payı	31	153.286	294.552
Ödenen Temettüleri	24	(6.661.895)	--
<b>Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları Toplamı</b>			
		<b>(57.850.192)</b>	<b>886.885</b>
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Artış/(Azalış) - Net	8	(33.941.189)	47.813.487
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları Artış/(Azalış) - Net	8	2.666.715	--
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Artış/(Azalış) - Net	8	(2.825.627)	(4.806.026)
Uzun Vadeli Çıkarılmış Tahviller	8	96.923.081	--
Alınan Faiz	30	6.635.704	2.785.612
Ödenen Faiz	30	(6.769.323)	(4.584.588)
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları Toplamı</b>			
		<b>62.689.361</b>	<b>41.208.485</b>
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)</b>			
		<b>13.505.265</b>	<b>(30.282)</b>
<b>Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)</b>			
		<b>13.505.265</b>	<b>(30.282)</b>
<b>E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri</b>			
	7	<b>22.026.460</b>	<b>280.953</b>
<b>Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+E)</b>			
	7	<b>35.531.725</b>	<b>250.671</b>

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ana Ortaklık" veya "EREĞLİ TEKSTİL"), 11.12.1998 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

EREĞLİ TEKSTİL'in ana faaliyet konusu; her türlü kumaş üretimi ve satışı, kumaş boyama hizmeti, her türlü tekstil, konfeksiyon ürünlerinin üretimi ve satışının yapılmasıdır.

EREĞLİ TEKSTİL'in merkezi ve fabrikası aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel Müdürlük:

İstanbul Dünya Ticaret Merkezi, A3 Blok, Kat 8 Bakırköy/İstanbul

Fabrika:

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

EREĞLİ TEKSTİL'in sermayesi 5.000.000 TL olup her biri 10 TL nominal değerinde hamiline yazılı 500.000 adet hisseden oluşmaktadır. Dönemler itibariyle EREĞLİ TEKSTİL'in ortaklık yapısı aşağıdadır.

<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>30.06.2013</u> <u>Tutarı (TL)</u>	<u>30.06.2013</u> <u>Payı (%)</u>	<u>31.12.2012</u> <u>Tutarı (TL)</u>	<u>31.12.2012</u> <u>Payı (%)</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	2.250.000	45,00	2.250.000	45,00
Bayram ALBAYRAK	1.125.000	22,50	1.125.000	22,50
Nuri ALBAYRAK	1.062.500	21,25	1.062.500	21,25
M. Mesut ALBAYRAK	312.500	6,25	312.500	6,25
Faruk ALBAYRAK	250.000	5,00	250.000	5,00
<b>Toplam</b>	<b>5.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>5.000.000</b>	<b>100,00</b>

EREĞLİ TEKSTİL, ana hissedarı Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. olmak üzere, Albayrak Ailesi tarafından kontrol edilmektedir.

EREĞLİ TEKSTİL'in Haziran 2013 tarihi itibariyle çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 20'dir (30.06.2012: 20 kişi); mavi yakalı personel sayısı 73'dür (30.06.2012: 100 kişi).

**Konsolidasyon Konusu Bağlı Ortaklıklar:**

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. (TÜMOSAN MOTOR)

TÜMOSAN MOTOR 1975 yılında motor parçaları, aktarma organları ve benzeri teçhizatı üretmek amacıyla kurulmuş, ancak daha sonraları faaliyetlerini dizel motor ve traktör üretiminde yoğunlaşmıştır. Türkiye'nin ilk dizel motor üreticisi olma özelliğini taşıyan TÜMOSAN MOTOR, aynı marka ile üretilen traktörlere dizel motor sağlaması yanında, diğer dizel motor araç üreten firmalara da uzun yıllar dizel motor üretimi gerçekleştirmiştir.

TÜMOSAN MOTOR, 18 Ağustos 1998 tarihinde özelleştirme kapsam ve programına alınmış ve Makine Kimya Enstitüsü Kurumu'na ait Grup hisseleri, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na devredilmiş ve bir yıl içerisinde de özelleştirme işlemlerinin tamamlanmasına karar verilmiştir.

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

TÜMOSAN MOTOR'un 24.04.2000 tarihinde yapılan ihalesine 4 firma katılmış, ihale sonucunda Anadolu Ortak Girişim Grubu birinci sırada ve Konya Selçuklu Ortak Girişim Grubu ikinci sırada yer almıştır. İhale sonucunda alıcı olarak belirlenen girişimcilere sırası ile yöneltilen satış sözleşmesinin belirlenen sürelerde imzalanmaması nedeniyle teminatları irat kaydedilmiş ve ihale olumlu olarak sonuçlanmamıştır.

İhale sonrasında faaliyetlerine kısıtlı olarak devam eden TÜMOSAN MOTOR, 7 Şubat 2003 tarihinde Sümer Holding'e bağlanmıştır.

Özelleştirilmesi amacıyla ikinci kez ihaleye 2004 yılında çıkmış ve TÜMOSAN MOTOR varlık satışı ile Alçelik Çelik Yapı İnşaat San. Ve Tic. A.Ş. tarafından satın alınmış ve 01.07.2004 tarihinde devir teslim işlemi tamamlanmıştır. Daha sonra Alçelik Çelik Yapı İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.'nin unvanı değişmiş ve Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş. olmuştur.

TÜMOSAN MOTOR'un merkezi ve fabrikası aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel Müdürlük:

İstanbul Dünya Ticaret Merkezi, A3 Blok, Kat 8 Bakırköy/İstanbul

Fabrika:

Büyükkayacık Mah., Aksaray Çevre Yolu Cad., No: 7/1 Selçuklu/Konya

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla TÜMOSAN MOTOR'un çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 121 (31 Aralık 2012 - 106), mavi yakalı personel sayısı ise 276 (31 Aralık 2012 - 255)'dir.

Ana Ortaklık, 14.09.2009 tarihinde, Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Grubu (TÜMOSAN MOTOR) hisselerinin %78,18'ine sahip olmuştur.

TÜMOSAN MOTOR'un 30.06.2013 itibarıyla sermayesi 115.000.000 TL olup ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>30.06.2013</u>		<u>31.12.2012</u>	
	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.	86.359.006	75,09	77.716.552,80	67,58
Muzaffer ALBAYRAK	2.000.000	1,74	6.586.380,70	5,73
Bayram ALBAYRAK	2.000.000	1,74	3.264.542,90	2,84
Nuri ALBAYRAK	2.000.000	1,74	3.264.542,90	2,84
Kazım ALBAYRAK	2.000.000	1,74	3.264.542,90	2,84
Mustafa ALBAYRAK	2.000.000	1,74	3.264.542,90	2,84
Ahmet ALBAYRAK	2.000.000	1,74	3.264.542,90	2,84
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş	2.000.000	1,74	--	--
Diğer (halka açık)	14.640.994	12,73	14.374.352,00	12,49
<b>Toplam</b>	<b>115.000.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>115.000.000,00</b>	<b>100,00</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:80 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Tümosan Döküm A.Ş. (TÜMOSAN DÖKÜM)

Tümosan Döküm A.Ş. (TÜMOSAN DÖKÜM) döküm ve işleme faaliyeti ile iştigal etmekte üzere 04.07.2012 tarihinde kurulmuştur.

TÜMOSAN DÖKÜM'ün merkezi ve fabrikası aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel Müdürlük:

İstanbul Dünya Ticaret Merkezi, A3 Blok, Kat 13 Bakırköy/İstanbul

Fabrika:

Büyükkayacık Mah., Aksaray Çevre Yolu Cad., No: 7/1 Selçuklu/Konya

TÜMOSAN MOTOR'nun bünyesinde bulunan ve döküm faaliyeti ile iştigal eden üretim işletmesinin 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kısmi bölünme hükümlerine göre, kısmi bölünme suretiyle yeni kurulan TÜMOSAN DÖKÜM'e aynı sermaye olarak konulmuştur.

TÜMOSAN DÖKÜM 10.000.000 TL sermaye ile kurulmuş olup bunun 9.976.778 TL'lik kısmı aynı sermaye olarak karşılanmış kalan 23.222 TL ise nakit olarak karşılanmıştır. Grup'un iştirak oranı %78,18'dir. TÜMOSAN DÖKÜM'ün sermayesi 1 TL nominal bedelli 10.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. Hisse senetleri hamilindedir.

TÜMOSAN DÖKÜM'ün 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.	7.818.000	78,18
Ahmet Albayrak	311.000	3,11
Bayram Albayrak	311.000	3,11
Kazım Albayrak	311.000	3,11
Mustafa Albayrak	311.000	3,11
Nuri Albayrak	311.000	3,11
Muzaffer Albayrak	627.000	6,27
<b>Toplam</b>	<b>10.000.000</b>	<b>100,00</b>

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle TÜMOSAN DÖKÜM'ün çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 4 (31 Aralık 2012 - 3), mavi yakalı personel sayısı ise 30 (31 Aralık 2012 - 27)'dur.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş., bağlı ortaklığı Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Tümosan Döküm A.Ş. hepsi birlikte ("Grup") olarak adlandırılmıştır.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:86 Bahçeşehir / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar:**

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

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

Grup'un işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Ara dönem özet finansal tablolar KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar, Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir. Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kar ve zararlar dahil olmak üzere bütün kar ve zararlar mahsup edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanmıştır ve kontrolün Grup'tan çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulmaktadır.

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar müşterek yönetim anlaşmasının imzalanmasıyla konsolide edilmeye başlanır ve anlaşmanın sona erdiği durumlarda konsolide edilme işlemi son bulur.

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar konsolide bilançoda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilir.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki kontrol gücü olmayan paylar Grup'un özsermayesinin içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk satın alma tarihinde hali hazırda kontrol gücü olmayan paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özsermayesindeki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur. Kontrol gücü olmayan paylar negatif bakiyeye sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ana Ortaklığın 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemine ve müşterek konsolidasyon esasına göre konsolide edilen varlıkları bulunmamaktadır.

30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

<b>Bağlı Ortaklık</b>	<b>İştirak Oranı</b>	<b>İştirak Oranı</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	%75,09	%67,58
Tümosan Döküm A.Ş.	%78,18	%78,18

EREĞLİ TEKSTİL ve konsolide edilen bağlı ortaklıklarının birbirleriyle yaptığı önemli işlemler ve birbirleriyle olan alacak ve borç bakiyeleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir. Konsolide edilen bağlı ortaklıkların özkaynağı ve cari dönem operasyonları içindeki ana ortaklık dışı payları, konsolide finansal tablolarda "Azınlık Payları" olarak ayrı gösterilmiştir.

**Kullanılan Para Birimi**

Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un yurtdışı müşterileri nedeniyle yabancı para birimi ağırlıklı olarak USD, EURO ve GBP cinsinden işlemleri bulunmakla beraber tüm işlemleri ve muhasebe kayıtları Türk Lirası cinsinden tutulmaktadır. Bu nedenle yabancı paralı işlemler ilgili standartlara göre kur değerlemesine tabi tutularak mali tablolara yansımaktadır.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
USD	1,9248	1,7826
EURO	2,5137	2,3517
GBP	2,9292	2,8708

**Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

**Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

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

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

(i) TMS 19- Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç / kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır

(ii) Yukarıdaki düzeltmeye ek olarak SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca cari dönem Şirket'in bilanço, gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosunda çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Finansal tabloların karşılaştırılabilirliği açısından ilgili sınıflamaları önceki dönem finansal tablolarında da yapmıştır.

Grup tarafından 31.12.2012 tarihli finansal tablolarda yapılan düzeltme ve sınıflamaların etkileri sunulmuştur.

<u>Dipnot Adı</u>	<u>Sınıflamalar</u>	<u>Düzeltilmeler</u>	<u>Açıklamalar</u>
Peşin Ödenmiş Giderler	2.127.244	-	- Dönen varlıklardan sınıflanmıştır
Diğer Dönen Varlıklar	(2.127.244)	-	- Peşin ödenmiş giderlere sınıflanmıştır.
Diğer Dönen Varlıklar	355.352	-	- Ticari borçlarda sınıflanmıştır.
Diğer Dönen Varlıklar		25.820	Dönem kar zararında düzeltilmiştir.
Peşin Ödenmiş Giderler	357.999	-	- Diğer duran varlıklardan sınıflanmıştır
Diğer Duran Varlıklar	(357.999)	-	- Peşin ödenmiş giderlere sınıflanmıştır.
Ticari Borçlar	355.352	-	- Diğer dönen varlıklardan sınıflanmıştır.
Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	746.592		Diğer Borçlardan sınıflandırılmıştır.
Diğer Borçlar	(198.000)	-	- Ertelenmiş gelirlere sınıflanmıştır.
Diğer Borçlar	(746.592)	-	- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar hesabına sınıflanmıştır.
Diğer Borçlar	(5.968.558)	-	- Ertelenmiş gelirlere sınıflanmıştır.
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	(347.573)	-	- Diğer kısa vadeli yükümlülükler sınıflanmıştır.
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	2.238	Dönem kar zararında düzeltilmiştir.
Ertelenmiş Gelirler	198.000	-	- Diğer borçlar hesabından sınıflanmıştır.
Ertelenmiş Gelirler	5.968.558	-	- Diğer borçlar hesabından sınıflanmıştır.
Ertelenmiş Gelirler	19.057	-	- Diğer kısa vadeli yükümlülüklerden sınıflanmıştır.
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	347.573	-	Dönem karı vergi yükümlülüğü hesabından sınıflanmıştır.
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(19.057)	-	- Ertelenmiş gelirlere sınıflanmıştır.
Ertelenmiş Gelirler	500.000	-	- Diğer uzun vadeli yükümlülüklerden sınıflanmıştır.
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	(500.000)	-	- Ertelenmiş gelirlere sınıflanmıştır.
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	- Diğer uzun vadeli karşılıklara sınıflanmıştır.
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	(4.041)	Dönem kar zararında düzeltilmiştir.
Diğer Kazanç/Kayıplar (aktüeryal kayıp kazanc)	-	230.458	Dönem kar zararında ve birikmiş kar (zarar) sınıflanmıştır.
Net Dönem Karı/(Zararı)	-	(36.644)	Düzeltilmelerin etkileri
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	-	(171.034)	Düzeltilmelerin etkileri
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	4.843	Düzeltilmelerin etkileri



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

**2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı**

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS'yi esas alırlar. Bu kapsamda Şirket, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.

**2.3) Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

**2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

**2.5) Muhasebe politikalarındaki değişiklikler Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem finansal tabloları 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

**1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.**

**TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)**

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir.

**TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu**

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilir) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir.

**TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)**

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kayıbın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak düzeltilmiştir.

**TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)**

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

**TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)**

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

**TFRS 10 Finansal Tablolar**

TFRS 10 - TMS 27 ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

**TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler**

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

**TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları**

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir.

**TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü**

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir.

**TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri**

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceği açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

**Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği)**

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandırılmadık ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

**TFRS'deki iyileştirmeler**

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

**TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:**

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32’de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

**TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:**

TMS 34’de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

**Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

**TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)**

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

**TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama**

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

**UFRS 10 Finansal Tablolar (Değişiklik)**

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**UFRS 10 Finansal Tablolar (Değişiklik)**

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınmayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur.

**UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)**

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

**UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)**

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

**KGK tarafından yayınlanan ilke kararları**

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayınlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:6 No:36 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

**2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi**

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar kısmında belirtilen sınıflama ve düzeltme değişikliklerini yapmıştır.

**2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi**

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi**

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi**

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

**Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

**Finansal araçlar**

***Finansal varlıklar***

Grup, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: ticari alacaklar, satılmaya hazır finansal yatırımlar ve nakit ve nakit benzerleri. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

***Satılmaya hazır finansal yatırımlar***

Finansal yatırımlar içinde sınıflandırılan satılmaya hazır menkul kıymetlerin ilk kayda alımdan sonra müteakip değerlemesi, rayiç değeri üzerinden yapılmaktadır. Satılmaya hazır menkul değerlerin rayiç değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kar ya da zarar, ilgili varlıklar satılana, nakde dönüşene veya başka bir şekilde elden çıkarılana veya değer düşüklüğüne maruz kalana kadar özkaynaklar içinde ayrı bir kalemden gösterilir, bu tarihten sonra ise birikmiş rayiç değer farkları gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Aktif piyasalarda işlem gören satılmaya hazır menkul değerlerin rayiç değerleri bilanço tarihi itibarıyla cari piyasada veya Menkul Kıymetler Borsası'nda yayınlanan fiyatlar veya cari piyasa alış fiyatlarıyla belirlenir.

Satılmaya hazır menkul kıymetlerden alınan temettüler, temettü gelirleri içerisinde muhasebeleştirilir.

***Ticari alacaklar***

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonto tabii tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir göstere varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Karşılık, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler.

Grup fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring şirketinin temlik edilen alacağı müşteriden tahsil etmesine kadar tahsilat riski Grup'a ait olduğundan, Grup finansal tablolarında ilgili alacakları takip etmektedir. Bu alacaklar karşılığında faktoring şirketinden alınan avans, finansal tablolarda "Finansal Borçlar" hesabı altında faktoring borçları olarak gösterilmektedir. Faktoring giderleri tahakkuk esasına dayalı olarak finansman giderleri hesabında muhasebeleştirilir.

***Finansal varlıklarda değer düşüklüğü***

Finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabii tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Grup alacaklarını ayrı ayrı takip etmekte ve toplu bir karşılık ayırmamaktadır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır finansal varlıkların elde etme maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasında oluşan olumsuz farklar, farkın önemli ve uzun süreli olması halinde kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılmış özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlarla ilgili olarak kâr veya zararda muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararları, kâr veya zarar aracılığıyla iptal edilmemektedir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kapsamlı gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

#### ***Finansal yükümlülükler***

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

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

#### **Banka kredileri**

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve işlem maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

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

#### **Ticari borçlar**

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış yada faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Grup'un ticari borçlarının bir kısmı faktoring şirketi ve banka tarafından ödenmekte ve Grup ödenen tutarı faktoring şirketi veya banka'ya borçlanmaktadır. İlgili tutarlar finansal tablolarda "Finansal Borçlar" hesabı altında sırasıyla faktoring borçları ve akreditif borçları olarak gösterilmektedir.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

***Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması***

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

**Netleştirme/Mahsup**

Finansal tablolarda yer alan finansal varlık ve yükümlülükleri netleştirmeye yönelik yasal bir hak ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma maliyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

**Kur değişiminin etkileri**

***İşlemler ve bakiyeler***

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri işlevsel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan işlevsel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan işlevsel para birimine çevrilir.

**İlişkili taraflar**

İlişkili taraf, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ('raporlayan işletme') ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

Söz konusu kişinin,

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

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

### **Stoklar**

Stokların değerlemesinde elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı esas alınmıştır. Maliyetin içine, her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. İlk madde ve malzeme, yarı mamuller, mamuller, emtia ve diğer stokları oluşturan yedek parçalar hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir. TUMOSAN MOTOR, 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla stokların değerlendirme yönetimini hareketli ağırlıklı ortalama yönteminden ilk giren ilk çıkar (FİFO) yöntemine geçerek değiştirmiştir. Muhasebe politikalarında gönüllü olarak yapılan bu değişiklik, finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanması gereken bir husustur. Ancak, Grup stok değerlendirme yöntemi değişikliğinin geriye dönük olarak etkilerini tespit etmenin pratik olmamasından dolayı geriye dönük uygulama yapılması mümkün olmamıştır.

Grup, yedek parça ve diğer stok kalemlerinde satılmayacağı/kullanılmayacağı düşünülen kısım için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek bulunan tutardır

### **Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıklar, arsalar hariç maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar UMS 16'nın izin verdiği şekliyle yeniden değerlendirme modeline göre rayiç bedellerinden gösterilmekte olup amortismanına tabi değildir.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**

23 29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, kapsamlı gelir/gider tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştuğu dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal olarak kıst usulü amortismanına tabi tutulmaktadır.

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Süre</u>
Binalar	25-50 yıl
Makine ve teçhizat	4-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-10 yıl
Haklar	7-14 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmakta ve şayet uygunsa ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.

#### **Maddi olmayan duran varlıklar**

Yazılım haklarından oluşan maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınırlar. Yazılım hakları düzeltilmiş maliyet bedelleri üzerinden 3 ila 15 yıl arasında, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst usulü itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değer düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

#### **Yatırım amaçlı gayrimenkuller**

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, ilk olarak maliyet bedeline alım işlemiyle direkt ilişkili maliyetler eklenerek ölçülmektedir. Defter değeri, maliyete eklenme prensiplerinin oluşması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkulün bir parçasının değiştirilmesi için katlanılan maliyeti de kapsamaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin hizmet sağlamasına ilişkin olarak yapılan günlük harcamalar bu değer içinde yer almamaktadır.

Amortisman, arsa dışında kalan yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyetinden öngörülen ekonomik ömrü üzerinden normal amortisman yöntemine göre hesaplanmaktadır. Binalar için bu kapsamda uygulanan amortisman süresi 25-50 yıldır.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

### **Araştırma ve geliştirme giderleri**

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Geliştirme projelerinde oluşan maliyetler (yeni veya iyileştirilen ürünlerin tasarım ve testi ile ilgili), aşağıdaki şartların gerçekleşmesi durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- maddi olmayan duran varlığın tamamlanması halinde, tamamlanan varlığın teknik fizibilitesi dikkate alınarak satılabilir veya kullanılabilir olması;
- yönetimin maddi olmayan duran varlığın tamamlanması ve kullanımı veya satış kararı,
- maddi olmayan duran varlıkların kullanılabilir veya satılabilir olması,
- gelecekte sağlayacağı olası ekonomik faydaların gösterimi,
- maddi olmayan duran varlığın geliştirilmesinin tamamlanması, kullanımı veya satışı için yeterli teknik, finansal ve diğer kaynaklar,
- maddi olmayan duran varlığın geliştirme aşamasında yapılan masrafların güvenilir biçimde ölçülmesi.

Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemlerde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemlerde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilir ve ilgili duran varlık kullanıma hazır olduğu andan itibaren, 5 yılı aşmayan faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile amortismanına tabi tutulur.

### **Devlet teşvik ve yardımları**

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Grup tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin Grup tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda veya teşviğin Grup tarafından elde edilmesi ile finansal tablolara alınır. Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan aktifleştirilecek nitelikteki maddi olmayan duran varlıkların maliyetlerinden netlenerek muhasebeleştirilir.

### **Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü**

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olmalıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası göstergeleri açısından gözden geçirilir.

### **Borçlanma maliyetleri**

Öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştikleri dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer maliyetleri içerir.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

**Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

***Karşılıklar***

Karşılıklar ancak ve ancak Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

***Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar***

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

***İşletme birleşmeleri ve şerefiye***

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birimin tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide gelir tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilmiştir.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

***Kiralama işlemleri - kiracı olarak***

***Finansal kiralama işlemleri***

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin kapsamlı gelir tablosu hesaplarına dâhil edilmiştir.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal tablolara yansıtılmış kiralanan sabit kıymetler, Grup mülkiyetinde yer alan amortismanına tabi varlıklarla uyumlu ekonomik ömürlere göre amortismanına tabi tutulurlar.

*Operasyonel kiralama işlemleri*

Bir kıymetin kiralama işleminde, bütün riskler ve faydalar kiraya verende kalıyor ise bu tip işlemler operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralama olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

**Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan cari ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Cari ve ertelenmiş vergi hesaplanmasında, Grup'un faaliyet gösterdiği ülkede yürürlükte olan vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi için bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için kayda alınır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Grup indirilebilir geçici farklar için yalnız ve yalnız aşağıdaki durumlarla sınırlı olarak ve her iki durumun da muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirir:

- (a) Geçici farklar öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönecektir; ve
- (b) Geçici farkların kullanılmasına yeter tutarlarda vergilendirilebilir gelir olacaktır.

**Çalışanlara sağlanan faydalar**

*Kıdem tazminatı karşılığı*

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

Grup, finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

---

*Kullanılmamış izin hakları*

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibariyle çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

**Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar**

Grup'un bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

**Hisse başına kazanç**

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net kârın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye'de Grupler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

**Gelirler**

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, indirim ve iskontoların düşülmüş şeklini gösterir.

Kabule bağlı olmak şartı ile yapılan satışlarda, teslim edilen ürünlerin kontrolleri olumlu sonuçlanmasından sonra, alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Grup tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre, faaliyet kiralaması kapsamında elde edilen kira gelirleri dönemsel tahakkuk esasına göre gelir yazılırlar.

**Nakit akım tablosu**

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un askeri konfeksiyon, çeşitli askeriye ürünleri, traktör ve motor satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan yatırımlar 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.

**ADAY BAĞIMSIZ**

**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**

29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park

A-1 Blok Kat:5 No:86 Bahçeşehir / İSTANBUL

Tel: 0212 426 00 93 Faks: 0212 426 84 44

Yemibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

**Devir amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler**

Elden çıkarılacak faaliyetler, bir Grup'un elden çıkardığı veya satılmaya hazır değer olarak sınıflandırdığı, faaliyetleri ile nakit akımları Grup'un bütününden ayrı tutulabilir bir bölümüdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satış amacıyla alınmış bir bağlı ortaklıktır. Grup, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlemektedir.

**2.7) Muhasebe politikalarındaki değişiklikler**

**Stoklar**

TÜMOSAN MOTOR, 1 Ocak 2012 tarihi itibariyle stokların değerlendirme yönetimini hareketli ağırlıklı ortalama yönteminden ilk giren ilk çıkar (FIFO) yöntemine geçerek değiştirmiştir. Muhasebe politikalarında gönüllü olarak yapılan bu değişiklik, finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanması gereken bir husustur. Ancak, Grup stok değerlendirme yöntemi değişikliğinin geriye dönük olarak etkilerini tespit etmenin pratik olmamasından dolayı geriye dönük uygulama yapılması mümkün olmamıştır.

**2.8) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Grup yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur. Mevcut kullanılmakta olan makine ve teçhizatların fiziki ve ekonomik kullanılabilirlikleri, Grup tarafından sürekli gözden geçirilmekte olup ana üretim hatlarının fiziki ve ekonomik ömürleri, özelleştirilme sürecinde ve daha sonrasındaki yıllarda yapılan değerlendirmeler sonucunda normal üretim kapasitesinin altında yapılan üretimler nedeniyle aşırı yıpranmaya uğramadığı varsayımı ile belirlenmiştir.

Garanti karşılıkları

Garanti giderleri, Grup'un üretim ve satışını gerçekleştirdikleri traktör ve motor için yaptıkları tamir-bakım masrafları, yetkili servislerin garanti kapsamında müşteriden bedel almaksızın yaptıkları işçilik ve malzeme giderleri, Grup tarafından üstlenilen ilk bakım giderleri ile hasılatı cari döneme gelir olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş ve tamir seviyelerinin geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu kaydedilir.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup, satışını gerçekleştirdiği malları 2 yıl boyunca garanti kapsamına almaktadır. Grup, garanti giderlerinin önemli bir kısmının 1 yıl içinde gerçekleşmesini öngördüğü için garanti gider karşılıklarını kısa vadeli olarak yansıtmaktadır.

Süpheli ticari alacaklar karşılığı

Grup yönetimi geçmiş tahsilat verilerini ve müşterilerinin mevcut durumlarını göz önünde bulundurarak ticari alacak portföyündeki şüpheli ticari alacakların belirlenmesi için tahminlerde bulunmuştur.

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle vergi avantajından yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergi avantajının muhtemel olması durumunda kullanılmamış vergi indirimini ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

### 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

- 3.1. Ana Ortaklık 14.09.2009 tarihinde TUMOSAN MOTOR hisselerinin %78,18'lik kısmını satın almıştır. Satın alım için transfer edilen bedel; yaratılacak sinerji, hasılat artışı ve ileride piyasanın büyümesi sonucu elde edilecek faydaları ve iş gücünü de içermekte olup, bu faydalar tanımlanabilir varlık kriterini sağlamadığından dolayı şerefiyeden ayrı olarak kayıtlara alınmamıştır. Satın alım kontrol alımını da içerdiğinden şerefiye doğmuştur.

Satın alma bedeli, iktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

	<u>Tutar (TL)</u>
a) Toplam satın alma bedeli	43.000.000
Stoklar	23.980.148
Diğer Dönen Varlıklar	6.437.412
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	29.456.785
Diğer Duran Varlıklar	3.667.561
Finansal Borçlar	(18.041.513)
Ticari Borçlar	(8.079.758)
İlişkili Taraflara Borçlar	(7.396.812)
Diğer Borçlar	(4.681.174)
b) Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri	<u>25.342.650</u>
<b>Şerefiye (a-b)</b>	<b><u>17.657.350</u></b>

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

3.2. Tümosan Döküm A.Ş. (TÜMOSAN DÖKÜM) döküm ve işleme faaliyeti ile iştigal etmek üzere 04.07.2012 tarihinde kurulmuştur. TÜMOSAN MOTOR'nun bünyesinde bulunan ve döküm faaliyeti ile iştigal eden üretim işletmesinin 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kısmi bölünme hükümlerine göre, kısmi bölünme suretiyle yeni kurulan Tümosan Döküm A.Ş.'ye aynı sermaye olarak konulmuştur. Tümosan Döküm A.Ş. sermayesi 10.000.000 TL olup bunun 9.976.778 TL'lik kısmı aynı sermaye olarak karşılanmış kalan 23.222 TL ise 01.01.- 30.06.2013 dönemi içerisinde nakit olarak karşılanmıştır. Grup'un iştirak oranı %78,18'dir. Ana Ortaklık, TÜMOSAN DÖKÜM'ün kuruluşta ortağıdır ve şerefiye oluşmamaktadır.

#### 4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur.).

#### 5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

01.01. - 30.06.2013

<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>	<b>Tekstil</b>	<b>Traktör</b>	<b>Döküm</b>	<b>Eliminasyon</b>	<b>Toplam</b>
Hasılat	11.751.997	207.156.933	3.310.228	(3.886.887)	218.332.271
Satışların Maliyeti (-)	(9.180.897)	(160.237.901)	(3.020.163)	3.946.887	(168.492.074)
<b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>	<b>2.571.100</b>	<b>46.919.032</b>	<b>290.065</b>	<b>60.000</b>	<b>49.840.197</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.199.140)	(3.380.507)	(109.667)	(108.365)	(4.797.679)
Pazarlama Giderleri (-)	-	(8.295.434)	(19.262)	-	(8.314.696)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	(1.099.431)	-	-	(1.099.431)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	21.076.962	7.044.427	212.392	(20.038.740)	8.295.041
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(1.609.391)	(9.040.785)	(38.294)	-	(10.688.470)
<b>ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>	<b>20.839.531</b>	<b>32.147.302</b>	<b>335.234</b>	<b>(20.087.105)</b>	<b>33.234.962</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	5.993.114	184.127	-	(5.993.114)	184.127
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
Finansman Gelirleri	1.265.033	18.968.840	-	(550.192)	19.683.681
Finansman Giderler (-)	(4.448.776)	(14.101.453)	(20.436)	550.192	(18.020.473)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>	<b>23.648.902</b>	<b>37.198.816</b>	<b>314.798</b>	<b>(26.080.219)</b>	<b>35.082.297</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri</b>	-	-	-	-	-
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	(7.958.529)	-	-	(7.958.529)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(108.398)	821.416	(58.980)	-	654.038
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>	<b>23.540.504</b>	<b>30.061.703</b>	<b>255.818</b>	<b>(26.080.219)</b>	<b>27.777.806</b>
<b>Durdurulan Faaliyetlerden elde edilen Dönem Karı/(Zararı)</b>	-	-	-	-	-
<b>Azınlıkların Payı</b>	-	7.419.228	55.818	-	7.475.047
<b>Ana Ortaklık Payı</b>	<b>23.540.504</b>	<b>22.642.475</b>	<b>199.999</b>	<b>(26.080.219)</b>	<b>20.302.759</b>



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	<b>01.01. - 30.06.2012</b>			
	<b><u>Tekstil</u></b>	<b><u>Traktör</u></b>	<b><u>Eliminasyon</u></b>	<b><u>Toplam</u></b>
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>				
Hasılat	23.088.727	148.273.106	480	171.362.313
Satışların Maliyeti (-)	(19.737.301)	(119.988.722)	(480)	(139.726.503)
<b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>	<b>3.351.426</b>	<b>28.284.384</b>	<b>-</b>	<b>31.635.810</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(900.820)	(2.826.170)	33.634	(3.693.356)
Pazarlama Giderleri (-)	-	(7.655.314)	-	(7.655.314)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	(565.358)	-	(565.358)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	755.132	2.029.602	(33.634)	2.751.100
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(544.198)	(691.524)	-	(1.235.722)
<b>ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>	<b>2.661.540</b>	<b>18.575.620</b>	<b>-</b>	<b>21.237.160</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	52.096	-	-	52.096
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(570.851)	-	(2.394.152)	(2.965.003)
Finansman Gelirleri	-	6.843.390	-	6.843.390
Finansman Giderler (-)	(312.475)	(7.595.374)	-	(7.907.849)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>	<b>1.830.310</b>	<b>17.823.636</b>	<b>(2.394.152)</b>	<b>17.259.794</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	(420.170)	(4.860.196)	-	(5.280.366)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(196.854)	1.288.538	-	1.091.684
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>	<b>1.213.286</b>	<b>14.251.978</b>	<b>(2.394.152)</b>	<b>13.071.112</b>
<b>Durdurulan Faaliyetlerden elde edilen Dönem Karı/(Zararı)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Azınlıkların Payı</b>	<b>-</b>	<b>3.109.782</b>	<b>-</b>	<b>3.109.782</b>
<b>Ana Ortaklık Payı</b>	<b>1.213.286</b>	<b>11.142.196</b>	<b>(2.394.152)</b>	<b>9.961.330</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE Ş.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Sarıyer / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 00 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna v.d. : 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	30 Haziran 2013				
	Tekstil	Traktör	Döküm	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	203.971.892	326.474.600	17.067.361	(130.405.339)	417.108.514
Dağıtılmamış varlıklar	--	--	--	--	--
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>203.971.892</b>	<b>326.474.600</b>	<b>17.067.361</b>	<b>(130.405.339)</b>	<b>417.108.514</b>
Bölüm yükümlülükleri	239.607.175	434.088.009	21.273.633	(6.504.485)	236.230.340
Dağıtılmamış yükümlülükler	--	--	--	--	--
<b>Toplam Yükümlülükler</b>	<b>239.607.175</b>	<b>434.088.009</b>	<b>21.273.633</b>	<b>(6.504.485)</b>	<b>236.230.340</b>
	31 Aralık 2012				
	Tekstil	Traktör	Döküm	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	119.193.050	328.022.910	14.799.377	(79.082.881)	382.932.456
Dağıtılmamış varlıklar	--	--	--	--	--
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>119.193.050</b>	<b>328.022.910</b>	<b>14.799.377</b>	<b>(79.082.881)</b>	<b>382.932.456</b>
Bölüm yükümlülükleri	51.172.285	129.533.102	3.811.390	(8.829.681)	175.687.096
Dağıtılmamış yükümlülükler	--	--	--	--	--
<b>Toplam Yükümlülükler</b>	<b>51.172.285</b>	<b>129.533.102</b>	<b>3.811.390</b>	<b>(8.829.681)</b>	<b>175.687.096</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

## 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grubun ortakları dışındaki ilişkili tarafları ve bunlarla yapılan işlemlere ilişkin özet bilgi aşağıda sunulmuştur.

	<b>Unvanı</b>	<b>Bulunduğu Şehir</b>	<b>Faaliyeti</b>	<b>Grup İle İşlemleri</b>
1.	Albayrak Holding A.Ş.	İstanbul	Holding hizmeti	Önemli büyüklükte işlem bulunmamaktadır.
2.	Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	İstanbul	İnşaat firması	Ereğli/Konya'da bulunan fabrika binasını Ana Ortaklığa kiralamıştır. Karşılıklı fon transferleri yapılmaktadır.
3.	Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	İstanbul	Bilgi işlem hizmeti	Ağırlıklı olarak bilgi işlem hizmeti alınıyor. Ayrıca küçük tutarlı iletişim, fotokopi çekim bedeli vb. ödeniyor.
4.	Bayha Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	İstanbul	Atık toplama	Ana Ortaklığa araç kiralamıştır.
5.	Bayfa Atık Ayrıştırma Ltd. Şti.	İstanbul	Atık toplama	İşlem bulunmamaktadır.
6.	Birun Otelcilik A.Ş.	İstanbul	Otelcilik	İşlem bulunmamaktadır.
7.	Diyalog Gazetecilik San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İstanbul	Gazetecilik	Fon transferleri söz konusudur.
8.	Güneş Albayrak Turizm Seyahat San. Ve Tic. A.Ş.	İstanbul	Lojistik firması	Fon transferleri söz konusudur.
9.	Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	İstanbul	Atık toplama	Fon transferleri söz konusudur.
10.	Net Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İstanbul	Reklam hizmeti veren medya kuruluşu	Reklam hizmeti alınmıştır.
11.	Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş.	İstanbul	Lojistik firması	Karşılıklı taşıt kiralamaları söz konusudur.
12.	Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	İstanbul	Reklam hizmeti veren medya kuruluşu	Reklam hizmeti alınmıştır.
13.	Seçkin İnşaat Turizm Gıda Tekstil Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	İstanbul	Tekstil firması	İstanbul'da bulunan bir depoyu Ana Ortaklığa kiralamıştır.
14.	Sümela İnşaat Turizm İşletmecilik San. Ve Tic.A.Ş.	Trabzon	İnşaat firması	İşlem bulunmamaktadır.
15.	Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	Trabzon	Liman işletmeciliği	Fon transferleri söz konusudur.
16.	Varaka Kağıt Üretimi A.Ş.	İstanbul	Kağıt üretim ve satışı	Fon transferleri söz konusudur.
17.	Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İstanbul	Tekstil, konfeksiyon üretimi	Ana Ortaklık satışlarının tamamını Yaşam Tekstil'e yapmaktadır. Yaşam Tekstil'den iplik, konfeksiyon dikim hizmeti alınmaktadır.
18.	Yeni Şafak A.Ş.	İstanbul	Gazetecilik	İşlem bulunmamaktadır.
19.	Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	İstanbul	Atık toplama	Fon transferleri söz konusudur.

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.**

Albayrak Grubunda yer alan inşaat firmasıdır. Merkezi İstanbul'da bulunmakta olup Ereğli/Konya'da bulunan tekstil fabrikasının sahibidir. Grup ile karşılıklı yoğun fon transferleri söz konusudur.

**Gerçek Kişi Ortaklar**

EREĞLİ TEKSTİL'in gerçek kişi ortakları Albayrak Ailesi mensuplarından oluşmaktadır. Genel olarak EREĞLİ TEKSTİL'in gerçek kişi ortaklarına borcu veya alacağı bulunmaktadır.

**Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti.**

26.03.2004 tarihinde kurulmuş olup faaliyetini "Merkez Efendi Mah. Tercüman Sitesi A-10 Blok No: 12 Zeytinburnu-İstanbul" adresinde sürdürmektedir. İstanbul Ticaret Sicili Memurluğu'nda 519376-466958 sicil no ile kayıtlıdır. Ana faaliyet konusu iplik, kumaş, hazır konfeksiyon ürünleri üretimi, alımı ve satışlarıdır. Ereğli Yaşam Adi Ortaklığı'nın %49'una sahiptir. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdadır.

Adı Soyadı	Tutar (TL)	Oran
Güllü ÖZDEMİR	50.000	%50,00
Kamuran ÖZATA	12.500	%12,50
Mübin ÖZATA	12.500	%12,50
Bekir ÖZATA	12.500	%12,50
Furkan ÖZATA	12.500	%12,50
Toplam	100.000	%100,00

Dipnot 25'te detaylı belirtildiği üzere, 2011 ve 2012 yıllarında Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti., Türk Silahlı Kuvvetleri'nin giyim eşyası (eğitim elbisesi, parka, şapka vb.) ihalelerine girerek kazanmıştır. Bu ihaleler sonucu Türk Silahlı Kuvvetleriyle yapılan sözleşme gereği anlaşılan ürünlerin üretimi yapılmaktadır. Söz konusu ürünler EREĞLİ TEKSTİL sorumluluğunda, kısmen kendi tesislerinde (boyama, kalite kontrol, dokuma vb.), kısmen de fasonculardan (dokuma, dikim, nakış işleme vb.) hizmet almak suretiyle üretilmektedir.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:36 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

i. İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar:

İlişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

	30.06.2013	30.06.2013	31.12.2012	31.12.2012
		<b>Ticari</b>		<b>Ticari</b>
	<b>Ticari</b>	<b>Olmayan</b>	<b>Ticari</b>	<b>Olmayan</b>
Muzaffer Albayrak	--	--	--	1.093.714
Yaşam Tekstil Turizm Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	--	--	--	13.390.500
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş.	--	4.662.555	--	--
Bayha Atık Yönetim ve Taşımacılık A.Ş.	--	111.325	--	--
Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş.	--	411.370	--	--
Ödül Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	--	--	1.157	--
Albayrak Turizm Seyahat A.Ş.	--	--	--	45.000
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. (*) (**)	245.038	178.164	100.427	79.854.626
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	159.440	934.934	147.162	631.581
Albil Merkezi Hizmetler Ve Ticaret A.Ş.	32.674	--	22.963	--
Güneş Albayrak Turizm Sey. San. Ve Tic. A.Ş.	--	37.768	--	--
Mesut Muhammet Albayrak	--	1.535.935	--	--
Faruk Albayrak	--	1.525.415	--	--
	<b>437.152</b>	<b>9.397.466</b>	<b>271.709</b>	<b>95.015.421</b>

Kısa vadeli ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdadır.

	30.06.2013	30.06.2013	31.12.2012	31.12.2012
		<b>Ticari</b>		<b>Ticari</b>
	<b>Ticari</b>	<b>Olmayan</b>	<b>Ticari</b>	<b>Olmayan</b>
Albayrak Holding A.Ş.	1.897	--	1.897	--
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	44.168	--	11.800	--
Seçkin İnşaat Tur. Gıda Teks. Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	15.340	--	12.390	--
Yaşam Tekstil Turizm Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	2.484.242	--	--	18.384.035
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş.	--	--	49.940	--
Ödül Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	--	--	14	--
Albil Merkezi Hizmetler Ve Ticaret A.Ş.	152	--	63.794	--
Ereğli Ve Yaşam Adi İş Ortaklığı	--	--	--	--
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.	--	--	4.983	--
Diyalog Gazetecilik San. Ve Tic. Ltd. Şti. (*)	--	--	--	198.000
	<b>2.545.799</b>	<b>--</b>	<b>144.818</b>	<b>18.582.035</b>

(\*)Diyalog Gazetecilik San. Ve Tic. Ltd. Şti.'den olan alacak Dipnot 14 de ilişkili taraflardan alınan sipariş avanslar hesabında izlenmektedir.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:No:86 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 96 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

*ii. İlişkili taraflardan uzun vadeli alacaklar ve borçlar:*

Uzun vadeli ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

	30.06.2013	30.06.2013	31.12.2012	31.12.2012
		Ticari		Ticari
	Ticari	Olmayan	Ticari	Olmayan
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. (*) (**)	--	49.360.118	--	--
	--	<b>49.360.118</b>	--	--

(\*) Ortak

(\*\*) 22 Kasım 2012 tarihinde TŪMOSAN MOTOR'un halka arzı için hazırlanan izahnamede Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den (Ana Ortaklığın ortağı) 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 82.425.792 TL alacağına ilişkin olarak halka arz yoluyla elde edilecek gelirlerden "Günlük Alım Emri Taahhüdü" kapsamında yapılacak alımlar için kullanılacak tutar düşüldükten sonra kalan bakiyenin halka arzdan sonra altı ay içerisinde nakden söz konusu ilgili şirketten tahsil edileceğine dair bir hüküm bulunmaktadır. Söz konusu hükme bağlı olarak, TŪMOSAN MOTOR'un 5 Aralık 2012 tarihinde gerçekleşen halka arzı sonrasında "Günlük Alım Emri Taahhüdü" kapsamında yapılan geri alımlar sonrası kalan 15.764.808 TL'lik kısım TŪMOSAN MOTOR'a ödenmiştir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup'un Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den alacağı 79.822.462 TL olup bunun 71.228.199 TL'lik kısmının (TŪMOSAN MOTOR'un alacağı) 5 Haziran 2013 tarihine kadar tahsil edilmesi gerekmektedir. ALBAYRAK TURİZM, TŪMOSAN MOTOR'a olan borcunu 5 Haziran 2013 tarihinde nakten ödemiş ve TŪMOSAN MOTOR [www.kap.gov.tr](http://www.kap.gov.tr) web adresinden özel durum açıklaması olarak duyurmuştur.

*iii. İlişkili taraflardan alacak ve borçlara hesaplanan ancak finansal tablolara yansıtılmamış faiz karşılıkları*

EREĞLİ TEKSTİL ve TŪMOSAN DÖKŪM, ilişkili taraflar ile ilgili ticari olmayan alacak ve borçları için 30.06.2013 tarihi itibarıyla faiz hesaplamamıştır. Söz konusu alacak ve borçlar için 30.06.2013 tarihi itibarıyla % 12 (yıllık) oranı üzerinden faiz hesaplanması durumunda toplam net 1.186.286 TL faiz geliri oluşmaktadır.

	<b>Tutar (TL)</b>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	923.989
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş.	87.353
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	57.003
Mesut Muhammet Albayrak	55.711
Faruk Albayrak	53.759
Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş.	7.108
Bayha Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş.	2.094
Güneş Albayrak Turizm Seyahat San. Ve Tic. A.Ş.	(730)
<b>Toplam</b>	<b>1.186.286</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

iv. İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

	30.06.2013	30.06.2013	30.06.2013	30.06.2013
	<u>Mamul</u> <u>Satış</u>	<u>Kira Geliri</u>	<u>Faiz Geliri</u>	<u>Diğer</u>
Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti.	11.730.000	--	--	--
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	--	--	4.908.388 <sup>(1)</sup>	--
Albayrak Vakfı	--	2.400	--	--
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	--	76.462	--	9.315
<b>Toplam</b>	<b>11.730.000</b>	<b>78.862</b>	<b>4.908.388</b>	<b>9.315</b>

<sup>(1)</sup> Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den elde edilen faiz geliri TUMOSAN MOTOR'un ALBAYRAK TURİZM'den olan alacakları için hesaplanmıştır.

	30.06.2012	30.06.2012
	<u>Kira Geliri</u>	<u>Faiz Geliri</u>
Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti.	20.000	--
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	--	2.778.715
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	506.940	--
Albil Merkezi Hizmetler Ve Ticaret A.Ş.	32.662	--
Varaka Kağıt Üretim A.Ş.	2.250	--
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş.	4.200	--
<b>Toplam</b>	<b>566.052</b>	<b>2.778.715</b>

v. İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

	30.06.2013	30.06.2013	30.06.2013
	<u>Kira</u> <u>Gideri</u>	<u>Reklam</u> <u>Hizmet</u>	<u>Hizmet</u> <u>Alımı</u>
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	--	27.430	--
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	--	--	503.669
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	87.500	--	--
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	--	--	30.600
Birlikte Dağıtım A.Ş.	--	--	1.055
Seçkin İnşaat Turizm Gıda Tekstil Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	2.500	--	--
	<b>90.000</b>	<b>27.430</b>	<b>535.324</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:3.No:85 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenişehir V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	30.06.2012	30.06.2012	30.06.2012	30.06.2012	30.06.2012
	Hammadde	İşçilik	Kira	Reklam	Hizmet
	<u>Alım</u>	<u>Alımı</u>	<u>Gideri</u>	<u>Hizmet</u>	<u>Alımı</u>
Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti.	854.996	315.636	--	--	--
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	--	--	--	--	639.949
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	--	--	87.000	--	--
Seçkin İnşaat Turizm Gıda Tekstil Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	2.500	--	--
Net Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	180.000	--
Albayrak Holding A.Ş.	--	--	--	--	1.607
Ödül Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	--	--	--	--	33.752
<b>Toplam</b>	<b>854.996</b>	<b>315.636</b>	<b>89.500</b>	<b>180.000</b>	<b>675.308</b>

*vi. İlişkili taraflar lehine verilen kefaletler:*

Grup ilişkili tarafların genel kredi sözleşmelerine kefil olmaktadır. Verilen kefaletlerin detayı aşağıdadır.

	30.06.2013	31.12.2012
Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıklar için verilen kefaletler	33.684.000	31.195.500
Ortaklar için verilen kefaletler	56.360.800	55.152.100
Diğer ilişkili taraflar için verilen kefaletler	21.500.000	21.500.000
<b>Toplam</b>	<b>111.544.800</b>	<b>107.847.600</b>

<u>Firma Ünvanı</u>	<u>Tutarı</u>	<u>Cinsi</u>	30.06.2013	31.12.2012	<u>Hangi Kuruma Verildiği</u>
			<u>TL Karşılığı</u>	<u>TL Karşılığı</u>	
Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.	8.500.000	USD	16.360.800	15.152.100	Bank Pozitif
Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.	40.000.000	TL	40.000.000	40.000.000	Denizbank A.Ş.
<b>Toplam</b>			<b>56.360.800</b>	<b>55.152.100</b>	
Platform Turizm Taş. Gıd. Hiz. A.Ş.	500.000	TL	500.000	500.000	Bank Pozitif
Platform Turizm Taş. Gıd. Hiz. A.Ş.	1.000.000	TL	1.000.000	1.000.000	Bank Pozitif
<b>Toplam</b>			<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>	
Yaşam Tekstil Tur. San. Ltd. Şti.	10.000.000	TL	10.000.000	10.000.000	Denizbank A.Ş.
Bayha Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	10.000.000	TL	10.000.000	10.000.000	Denizbank A.Ş.
<b>Toplam</b>			<b>20.000.000</b>	<b>20.000.000</b>	
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	13.000.000	USD	25.022.400	23.173.800	Bank Pozitif
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	4.500.000	USD	8.661.600	8.021.700	Bank Pozitif
<b>Toplam</b>			<b>33.684.000</b>	<b>31.195.500</b>	
<b>Genel Toplam</b>			<b>111.544.800</b>	<b>107.847.600</b>	



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

*vii. İlişkili tarafların Grup lehine verdiği kefaletler:*

İlişkili taraflar Grup'un genel kredi sözleşmelerine kefil olmaktadır. İlişkili tarafların Grup lehine vermiş olduğu kefaletlerin detayı aşağıdadır.

			<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>	
<u>Firma Ünvanı</u>	<u>Tutarı</u>	<u>Cinsi</u>	<u>TL</u> <u>Karşılığı</u>	<u>TL</u> <u>Karşılığı</u>	<u>Hangi Kuruma</u> <u>Verildiği</u>
Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.-Güneş Albayrak Turizm Sey. San. Ve Tic. A.Ş.	10.000.000	TL	10.000.000	10.000.000	Bank Asya
Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.-Güneş Albayrak Turizm Sey. San. Ve Tic. A.Ş.	5.000.000	TL	5.000.000	5.000.000	Denizbank A.Ş
Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.-Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.	10.000.000	TL	10.000.000	10.000.000	Denizbank A.Ş
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.-Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	98.000.000	USD	188.630.400	174.694.800	Bank Asya
Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş.-Sistem İnş. Turizm San. Ltd. Şti.	5.000.000	TL	5.000.000	5.000.000	Denizbank A.Ş
Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş.-Güneş Albayrak Turizm Sey. San. Ve Tic. A.Ş.	10.000.000	TL	10.000.000	10.000.000	Denizbank A.Ş
<b>Toplam</b>			<b>228.630.400</b>	<b>214.694.800</b>	

*viii. Ortaklara ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:*

01.01.-30.06.2013 tarihi itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 463.240 TL (01.01.-30.06.2012 – 515.992 TL)'dir.

**7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Kasa	18.321	13.785
Bankalar	35.553.404	22.052.675
- Vadesiz Mevduat	443.937	22.005.462
- Vadeli Mevduat	35.109.467	47.213
<b>Toplam</b>	<b>35.571.725</b>	<b>22.066.460</b>

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla 35.000.000 TL tutarındaki 21 Temmuz 2013 vadeli, %7,49 faiz oranlı vadeli mevduat ile Şirket'in anlaşmalı olduğu akaryakıt firmasına teminat niteliğinde olup 40.000 TL tutarında, %6,5 faiz oranlı vadeli mevduat, bankada vadeli mevduat olarak tutulmaktadır.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:2 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:3 No:36 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 tarihleri itibariyle nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2012</b>
Kasa	18.321	8.668
Bankalar	35.553.404	282.003
Eksi: Bloke banka mevduatları	(40.000)	(40.000)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>35.531.725</b>	<b>250.671</b>

**8. FİNANSAL BORÇLAR**

**Kısa Vadeli Finansal Borçlar**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Banka Kredileri	19.684.756	26.375.891
Faktoringlere Borçlar	11.836.639	38.971.232
<b>Toplam</b>	<b>31.521.395</b>	<b>65.347.123</b>

**Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Anapara Faiz Ödemeleri**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Banka Kredileri	2.666.715	--
Çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli faizler	733.955	--
<b>Toplam</b>	<b>3.400.670</b>	<b>--</b>

Kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
USD Krediler	4.305.298	10.866.027
TL Krediler	15.379.458	15.509.863
TL Faktoringlere borçlar	11.836.639	38.971.233
<b>Toplam</b>	<b>31.521.395</b>	<b>65.347.123</b>

**Yıllık Faiz Oranları**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
USD Krediler	%0-%7,63	%0-%7,63
TL Krediler	%7,20-%19,64	%11,97-%21



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**Uzun Vadeli Finansal Borçlar**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
TL Banka Kredileri	297.747	3.123.374
TL Çıkarılmış Tahviller	96.935.848	
<b>Toplam</b>	<b>97.233.595</b>	<b>3.123.374</b>

Uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
USD Krediler	235.826	102.555
TL Çıkarılmış Tahviller	96.935.848	--
TL Krediler	61.921	3.020.819
<b>Toplam</b>	<b>97.233.595</b>	<b>3.123.374</b>

**Yıllık Faiz Oranları**

<b>Uzun vadeli banka kredileri:</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
USD Krediler	%0-%7,63	%0-%7,63
TL Krediler	%11,97-%21	%11,97-%21

Söz konusu finansal borçların vadelerini ve sözleşmelere göre vadelerinde ödenecek tutarları gösterir özet tablo aşağıdadır:

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Vadesi geçenler	--	--
0 - 3 aya kadar	10.332.701	38.916.946
3 - 12 ay arası	24.443.496	27.863.674
1 - 5 yıl	122.257.419	3.180.508
5 yıldan uzun	--	--
<b>Toplam</b>	<b>157.033.616</b>	<b>69.961.128</b>

**Yıllık Faiz Oranları**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
USD Krediler	0,00%	7,63%
TL Krediler	18,96%	%17,77-%19,64

Söz konusu kredilerin teminatlarına ilişkin detaylı bilgi Dipnot 20'dedir.

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Ticari Alacaklar	37.114.442	4.607.567
-İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)	437.152	271.709
-Diğer Ticari Alacaklar	36.677.290	4.335.858
Alacak Senetleri	56.284.951	48.566.069
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(468.107)	(464.753)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.880.798	2.853.773
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.880.798)	(2.853.773)
<b>Toplam</b>	<b>92.931.286</b>	<b>52.708.883</b>

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Vadesi geçenler	13.053.886	1.206.633
3 aya kadar	80.345.507	25.693.456
3 – 12 ay arası	--	26.273.547
12 ay - 5 yıl arası	--	--
5 yıl ve üzeri	--	--
<b>Toplam</b>	<b>93.399.393</b>	<b>53.173.636</b>

Vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
0-3 ay arası	12.393.807	--
3-6 ay arası	421.035	34.425
6 ay ve üzeri öncesi	239.044	1.172.208
<b>Toplam</b>	<b>13.053.886</b>	<b>1.206.633</b>

Şirket'in 6 ay ve üzeri vadesi geçmiş ticari alacaklarından 71.931 TL tutarında alacak için 150.000 TL tutarında teminat mektubu ve ipoteği vardır.

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2012</b>
Dönem başı karşılık tutarı	(2.853.773)	(2.917.074)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	(27.025)	--
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	62.680
<b>Dönem sonu toplam karşılık tutarı</b>	<b>(2.880.798)</b>	<b>(2.854.394)</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:3 No:88 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Ticari Borçlar	36.978.632	22.501.572
-İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 6)	2.545.799	144.818
-Diğer Ticari Borçlar	34.432.833	22.356.754
Senetli Ticari Borçlar	30.954.806	37.347.208
Ertelenmiş Finansman Giderleri (-)	(365.277)	(336.762)
Diğer	63.465	--
<b>Toplam</b>	<b>67.631.626</b>	<b>59.512.018</b>

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Vadesi geçenler	--	--
3 aya kadar	63.161.677	53.908.496
3 – 12 ay arası	4.835.226	5.940.284
12 ay - 5 yıl arası	--	--
5 yıl ve üzeri	--	--
<b>Toplam</b>	<b>67.996.903</b>	<b>59.848.780</b>

**10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR**

Yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

**11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)	9.397.466	95.015.421
Personelden Alacaklar	6.315	5.548
Verilen depozito ve teminatlar	58.178	--
Diğer Çeşitli Alacaklar	1.277.312	--
<b>Toplam</b>	<b>10.739.271</b>	<b>95.020.969</b>
<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)	49.360.118	--
<b>Toplam</b>	<b>49.360.118</b>	<b>--</b>

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2013	31.12.2012
İlişkili taraflara Borçlar (Dipnot 6)	--	18.384.035
Diğer Çeşitli Borçlar	2.774	--
<b>Toplam</b>	<b>2.774</b>	<b>18.384.035</b>

**12. STOKLAR**

	30.06.2013	31.12.2012
İlk Madde ve Malzeme	57.820.928	47.634.254
Yarı Mamüller	4.927.387	5.347.599
Mamüller	7.604.147	17.801.444
Ticari Mallar	2.701.981	2.432.299
Diğer Stoklar	5.964.099	4.710.073
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.178.764)	(1.745.896)
<b>Toplam</b>	<b>77.839.778</b>	<b>76.179.773</b>

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle stoklar üzerinde her hangi bir rehin bulunmamaktadır.

30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 tarihleri itibariyle mamul stokları ve ticari mallar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında gösterilmiştir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	30.06.2012
Dönem başı karşılık tutarı	1.745.896	1.204.583
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	716.182	699.006
Dönem içinde satışı gerçekleştirenler	(1.283.314)	(895.017)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	1.178.764	1.008.572

**13. CANLI VARLIKLAR**

Yoktur (31.12.2012: Yoktur.).

**14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTLENMİŞ GELİRLER**

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2013	31.12.2012
Verilen sipariş avansları	114.402	1.357.842
Gelecek aylara ait giderler	3.222.365	769.402
<b>Toplam</b>	<b>3.336.767</b>	<b>2.127.244</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**

**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**

45 29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:3 No:86 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 02 12 426 00 93 Fax: 02 12 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

<b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Gelecek yıllara ait giderler	--	357.999
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>357.999</b>
<b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Gelecek aylara ait gelirler	3.593.099	--
Alınan sipariş avansları	6.074	6.166.558
-İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları (Dipnot 6)	--	198.000
-Diğer Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	6.074	5.968.558
Gider tahakkukları	10.042	19.057
<b>Toplam</b>	<b>3.609.215</b>	<b>6.185.615</b>
<b>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Alınan sipariş avansları	--	500.000
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>500.000</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:85 Bahçeşehir / İSTANBUL  
Tel: 0212 495 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
YeniBosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

<b>Maliyet değeri</b>	<b>Yatırım amaçlı gayrimenkuller</b>	<b>Toplam</b>
31 Aralık 2010 bakiye	1.930.542	1.930.542
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Aralık 2011 bakiye	1.930.542	1.930.542
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Aralık 2012 bakiye	1.930.542	1.930.542
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
30 Haziran 2013 bakiye	1.930.542	1.930.542
<b>Birikmiş amortismanlar</b>		
31 Aralık 2010 bakiye	(215.252)	(215.252)
Dönem gideri	(38.611)	(38.611)
Satışlar	--	--
31 Aralık 2011 bakiye	(253.863)	(253.863)
Dönem gideri	(41.288)	(41.288)
Satışlar	--	--
31 Aralık 2012 bakiye	(295.151)	(295.151)
Dönem gideri	(19.305)	(19.305)
Satışlar	--	--
30 Haziran 2013 bakiye	(314.456)	(314.456)
<b>31 Aralık 2012 net değer</b>	<b>1.635.391</b>	<b>1.635.391</b>
<b>30 Haziran 2013 net değer</b>	<b>1.616.086</b>	<b>1.616.086</b>

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, İstanbul Dünya Ticaret Merkezi B3 blokta 8 adet bağımsız bölümden oluşmakta olup ilişkili taraflara kiralanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde bir finans kurumunun 6.000.000 TL tutarında ipoteği bulunmaktadır.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
YeniBosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**16. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maliyet Bedeli	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri		Binalar	Maliyetler	Özel Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
	Arazi ve Arsalar	üstü düzenlemeleri							
31 Aralık 2011 bakiye	43.698.539	--	7.817.378	383.677	53.717.551	1.857.040	2.595.867	1.811.687	111.881.739
Alımlar	--	2.520	604.767	--	3.662.263	487.854	298.697	1.117.945	6.174.046
Satışlar	--	--	--	--	--	(47.936)	--	--	(47.936)
31 Aralık 2012 bakiye	43.698.539	2.520	8.422.145	383.677	57.379.814	2.296.958	2.894.564	2.929.632	118.007.849
Alımlar	--	--	11.826	386.283	320.084	268.109	440.587	1.731.514	3.158.403
Maddi duran varlıklardan transferler	--	--	--	--	1.184.740	--	--	(1.184.740)	--
Satışlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Haziran 2013 bakiye	43.698.539	2.520	8.433.971	769.960	58.884.638	2.565.067	3.335.151	3.476.406	121.166.252
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>									
31 Aralık 2011 bakiye	--	--	(1.065.587)	(367.741)	(25.181.853)	(561.445)	(1.372.588)	--	(28.549.214)
Dönem gideri	--	(208)	(216.354)	(2.681)	(5.091.166)	(300.016)	(296.033)	--	(5.906.458)
Bölünme transferi	--	--	273.115	--	993.390	--	8.394	--	1.274.899
Satışlar	--	--	--	--	--	47.936	--	--	47.936
31 Aralık 2012 bakiye	--	(208)	(1.008.826)	(370.422)	(29.279.629)	(813.525)	(1.660.227)	--	(33.132.837)
Dönem gideri	--	(83)	(107.573)	(46.297)	(2.113.270)	(280.980)	(270.447)	--	(2.818.649)
Satışlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Haziran 2013 bakiye	--	(291)	(1.116.399)	(416.719)	(31.392.899)	(1.094.505)	(1.930.674)	--	(35.951.486)
<b>31 Aralık 2012 net değer</b>	<b>43.698.539</b>	<b>2.312</b>	<b>7.413.319</b>	<b>13.255</b>	<b>28.100.185</b>	<b>1.483.433</b>	<b>1.234.337</b>	<b>2.929.632</b>	<b>84.875.012</b>
<b>30 Haziran 2013 net değer</b>	<b>43.698.539</b>	<b>2.229</b>	<b>7.317.572</b>	<b>353.241</b>	<b>27.491.739</b>	<b>1.470.562</b>	<b>1.404.477</b>	<b>3.476.406</b>	<b>85.214.766</b>

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

<b>Maliyet değeri</b>	<b>Haklar</b>	<b>Toplam</b>
31 Aralık 2011 bakiye	<b>942.346</b>	<b>942.346</b>
Alımlar	549.108	549.108
Satışlar	--	--
31 Aralık 2012 bakiye	1.491.454	1.491.454
Alımlar	546.799	546.799
Satışlar	--	--
30 Haziran 2013 bakiye	2.038.253	2.038.253
<b>Birikmiş amortismanlar</b>		
31 Aralık 2011 bakiye	(402.918)	(402.918)
Dönem gideri	(665.904)	(665.904)
Satışlar	--	--
31 Aralık 2012 bakiye	(1.068.822)	(1.068.822)
Dönem gideri	(423.499)	(423.499)
Satışlar	--	--
30 Haziran 2013 bakiye	(1.492.321)	(1.492.321)
<b>31 Aralık 2012 net değer</b>	<b>422.632</b>	<b>422.632</b>
<b>30 Haziran 2013 net değer</b>	<b>545.932</b>	<b>545.932</b>

**18. ŞEREFİYE**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
1 Ocak itibariyle	15.263.198	17.657.350
Hisse satışları nedeniyle çıkış	-	(2.394.152)
<b>Dönem sonu itibariyle</b>	<b>15.263.198</b>	<b>15.263.198</b>

Yukarıda yer alan şerefiye tutarının tamamı, 2009 yılında TŪMOSAN MOTOR hisselerinin alımında oluşmuştur. 2012 yılında TŪMOSAN MOTOR'un halka arzında, Ana Ortaklık elindeki hisselerin bir kısmını satmış olup satılan kısma isabet eden şerefiye tutarı iptal edilerek satış işleminin kar/zararının hesaplamasına dahil edilmiştir. 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibariyle şerefiyenin kayıtlı değeri geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:55 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 428 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**Kısa Vadeli Karşılıklar**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Garanti gider karşılıkları	4.014.545	4.117.166
Dava gider karşılıkları <sup>(*)</sup>	1.202.134	570.884
<b>Toplam</b>	<b>5.216.679</b>	<b>4.688.050</b>

<sup>(\*)</sup> Grup aleyhine açılmış davalara ilişkin ayrılan karşılıkları içermektedir.

Garanti gider karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>01 Ocak</b>	4.117.166	5.161.229
Dönem içinde kullanılan karşılık tutarı	(3.542.919)	(5.841.291)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	3.440.298	4.797.228
<b>Dönem sonu toplam karşılık tutarı</b>	<b>4.014.545</b>	<b>4.117.166</b>

**20. TAAHHÜTLER**

**20.1. Pasifte Yer Almayan Taahhütler**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Verilen Teminat Mektupları <sup>(1)</sup>	18.014.850	16.526.259
Verilen Teminat Mektupları <sup>(2)</sup>	279.689.576	260.663.519
Verilen İpotekler <sup>(3)</sup>	6.000.000	6.000.000
Verilen Kefaletler <sup>(4)</sup>	111.544.800	107.847.600
<b>Toplam</b>	<b>415.249.226</b>	<b>391.037.378</b>

<sup>(1)</sup> Grup'un çeşitli kamu kurumlarına hizmet alım sözleşmeleri gereği ve Gümrük Müdürlüklerine ithalat işlemleri gereği vermiş olduğu teminat mektupları bulunmaktadır.

<sup>(2)</sup> TUMOSAN MOTOR ve Ziraat Bankası "Banka" arasında Aralık 2010'da bir anlaşma imzalanmıştır. Bu anlaşma kapsamında TUMOSAN MOTOR, 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 TUMOSAN MOTOR'dan talep etme hakkına sahiptir. Ancak TUMOSAN MOTOR, Banka tarafından kendinden talep edilecek farkı birebir traktör satışını yapan Bayii'ye yansıtmaktadır. Dolayısıyla yukarıda bahsi geçen teminat bankaya TUMOSAN MOTOR tarafından verilen bir teminat olmakla beraber, yükümlülük nihayetinde Bayii' ye aktarılmaktadır.

<sup>(3)</sup> TUMOSAN DÖKÜM'ün 8 adet bağımsız bölümden oluşan yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde Grup firmalarının finans kuruluşlarından kullanmış olduğu kredilerin teminatı olarak toplamda 6.000.000 TL ipotek bulunmaktadır.

<sup>(4)</sup> EREĞLİ TEKSTİL'in ilişkili tarafların finans kuruluşlarından kullanmış olduğu krediler için kefaleti bulunmaktadır.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**

50

29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 99 Faks: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup'un Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

<b>Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (TL)</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.014.850	22.526.259
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	279.689.576	260.663.519
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	111.544.800	107.847.600
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	111.544.800	107.847.600
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
<b>Toplam</b>	<b>415.249.226</b>	<b>391.037.378</b>

<b>Diğer Teminat/Rehin/İpoteklerin Özkaynaklara Oranı</b>	<b>61,7%</b>	<b>52,0%</b>
---	--------------	--------------

Döviz cinsinden TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir (TL karşılıkları);

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Türk Lirası	368.901.626	344.689.778
ABD Doları	46.347.600	46.347.600
<b>Toplam</b>	<b>415.249.226</b>	<b>391.037.378</b>

**20.2.** EREĞLİ TEKSTİL, TÜMOSAN MOTOR'un halka arz izahnamesinde, 2013 yılı kar beklentileri konusunda taahhüt vermiştir. TÜMOSAN MOTOR'un 31.12.2013 yılı faiz, amortisman, vergi öncesi kar (FAVÖK) tutarı ile bu kardan EREĞLİ TEKSTİL'e isatbet eden karın ortalamasınının 72.500.000 TL olarak gerçekleşeceği taahhüt edilmiştir. Söz konusu karın taahhüt edilen tutarın altında gerçekleşmesi halinde EREĞLİ TEKSTİL, eksik gerçekleşen tutarın 72.500.000 TL'ye oranlanması ile bulunan oran kadar (maksimum %50) yatırımcılara ilave hisse verecektir.

**20.3.** EREĞLİ TEKSTİL elinde bulunan TÜMOSAN MOTOR hisselerinin 61.000.000 adetini çeşitli finans kuruluşlarına rehin vermiş olup detayı Dipnot 37 ve 38'de anlatılmıştır.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

**21.1. Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Personel ücret borçları	956.396	746.592
<b>Toplam</b>	<b>956.396</b>	<b>746.592</b>
Kullanılmamış izin Karşılığı	509.378	385.981
<b>Toplam</b>	<b>509.378</b>	<b>385.981</b>

**21.2. Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.341.327	2.066.593
<b>Toplam</b>	<b>2.341.327</b>	<b>2.066.593</b>

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	<b>01.01.- 30.06.2013</b>	<b>01.01.- 30.06.2012</b>
1 Ocak bakiyesi	2.066.593	1.638.517
Hizmet maliyeti	582.208	778.216
Faiz gideri	44.225	78.649
Aktüeryel (gelir)/gider	(191.607)	(368.190)
Ödenen	(160.092)	(60.599)
<b>Dönem sonu</b>	<b>2.341.327</b>	<b>2.066.593</b>

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Grup'un cari ve önceki dönemler kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 30.06.2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.254 TL (31.12.2012: 3.034 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar") kapsamında kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Cari ve önceki dönem itibarıyla yükümlülüğü hesaplamaları için kullanılan aktüer varsayımlar aşağıdadır.

	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2012</b>
İskonto oranı	%8,60 - %9,81	%8,60 - %9,25
Tahmin edilen limit/ücret artışı	%5,00 - %5,3	%5,00
Net iskonto oranı	%3,43 - %4,28	%3,43 - %4,80

**22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	<b>01.01.- 30.06.2013</b>	<b>01.01.- 30.06.2012</b>
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.099.431	565.358
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	8.314.696	7.655.314
Genel Yönetim Giderleri	4.797.679	3.693.356
<b>Toplam</b>	<b>14.211.806</b>	<b>11.914.028</b>

<b>Araştırma ve Geliştirme Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.06.2013</b>	<b>01.01.- 30.06.2012</b>
Demirbaş ve amortisman gideri	335.786	--
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	251.831	--
Personel giderleri	145.529	565.358
Proje ve etüd giderleri	108.809	--
İlk madde ve malzeme kullanımları	16.162	--
Diğer	241.314	--
<b>Toplam</b>	<b>1.099.431</b>	<b>565.358</b>



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

<b>Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.06.2013</b>	<b>01.01.- 30.06.2012</b>
Garanti karşılığı giderleri	3.440.298	3.333.783
Satış nakliye giderleri	1.604.843	1.332.406
Personel giderleri	1.313.745	902.319
Promosyon giderleri	497.162	666.374
Reklam ve ilan giderleri	492.141	700.963
Konaklama giderleri	335.046	96.923
Fuar ve sergi giderleri	245.368	168.607
Akaryakıt giderleri	127.830	112.425
Gezici servis yemek ve konaklama giderleri	14.760	16.318
Taşıt kira giderleri	12.911	46.428
Gezici servis araç kiralama giderleri	3.842	--
Temsil ağırlama giderleri	--	9.300
Diğer	226.750	269.468
<b>Toplam</b>	<b>8.314.696</b>	<b>7.655.314</b>

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.06.2013</b>	<b>01.01.- 30.06.2012</b>
Dava ve İcra Giderleri	972.337	505.897
Personel Giderleri	928.621	1.144.658
Halka arz ve tahvil ihraç giderleri	788.642	--
Bakım onarım giderleri	336.644	331.718
Danışmanlık Giderleri	276.896	310.261
Kira giderleri	220.463	236.446
Şüpheli alacak karşılığı	184.778	--
Amortisman giderleri	154.936	286.959
Abone ve aidat giderleri	81.706	56.582
Seyahat Giderleri	66.781	144.095
İletişim, haberleşme giderleri	65.471	23.627
Büro giderleri	43.029	44.598
Banka komisyon giderleri	41.524	75.294
Araçlar yakıt gideri	32.313	24.524
Sigorta gideri	22.852	11.773
Elektrik giderleri	8.907	13.509
İnternet gideri	6.531	4.238
Vergi, resim ve harçlar	6.176	4.292
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	2.793	12.262
Temsil ve Ağırlama Giderleri	510	4.944
Diğer giderler	555.769	457.679
<b>Toplam</b>	<b>4.797.679</b>	<b>3.693.356</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**

**DENETİM VE Ş.M.M.M.A.Ş.**

54 29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:No:33 Etiler/Beşiktaş/İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 00 Fax: 0212 426 84 44  
Yeni Bosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**23. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**23.1 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Peşin Ödenen vergiler	14.904	--
<b>Toplam</b>	<b>14.904</b>	<b>--</b>

**23.2 Diğer Dönen varlıklar**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Devreden KDV	44.439.928	32.198.057
Diğer	232.681	76.838
<b>Toplam</b>	<b>44.672.609</b>	<b>32.274.895</b>

**23.3 Diğer Duran Varlıklar**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Diğer	2.074	--
<b>Toplam</b>	<b>2.074</b>	<b>--</b>

**23.4 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Ödenecek vergi ve fonlar	3.234.332	4.706.524
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	114.120	342.884
Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Kamu Borçları	12.459.323	686.006
Diğer	1.704	--
<b>Toplam</b>	<b>15.809.479</b>	<b>5.735.414</b>

**23.5 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Vergi affına ilişkin yükümlülükler	--	94.081
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>94.081</b>



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

## 24. ÖZKAYNAKLAR

### 24.1. Ödenmiş Sermaye

30.06.2013 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklığın sermayesi 5.000.000 TL (31.12.2012: 5.000.000 TL) olup her biri 10 TL nominal değerinde 500.000 adet hamiline yazılı hissedenden oluşmaktadır.

Pay sahipleri ve pay oranları 30.06.2013 tarihi itibarıyla aşağıda belirtilmiştir:

<u>Ortak Adı</u>	<u>30.06.2013</u> <u>Tutarı (TL)</u>	<u>30.06.2013</u> <u>Payı (%)</u>	<u>31.12.2012</u> <u>Tutarı (TL)</u>	<u>31.12.2012</u> <u>Payı (%)</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	2.250.000	45,00	2.250.000	45,00
Bayram Albayrak	1.125.000	22,50	1.125.000	22,50
Nuri Albayrak	1.062.500	21,25	1.062.500	21,25
M. Mesut Albayrak	312.500	6,25	312.500	6,25
Faruk Albayrak	250.000	5,00	250.000	5,00
<b>Toplam</b>	<b>5.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>5.000.000</b>	<b>100,00</b>

### 24.2. Kar Dağıtımı

Hisseleri İMKB'de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir.

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesine göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir. Kanunen ayrılması gereken yedek akçeler ve esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ve ortaklık çalışanlarına kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, belirlenen kâr payı ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Yürürlükteki düzenlemelere göre kar dağıtımının, SPK'nın payları borsada işlem gören anonim ortaklıkların kar dağıtım esaslarını düzenlediği Seri:IV, No: 27 Tebliğde yer alan esaslara, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümlere ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikalarına göre, şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilmesine ya da söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesi mümkündür.

### 24.3. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Dönem başı	251.693	251.693
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	2.735.602	--
<b>Toplam</b>	<b>2.987.295</b>	<b>251.693</b>

**24.4. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler:**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Dönem başı	230.458	193.277
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	137.793	37.181
<b>Toplam</b>	<b>368.251</b>	<b>230.458</b>

**24.5. Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları):**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Geçmiş yıl karları/(zararları)		
Dönem başı	107.407.979	49.730.269
Muhasebe Politikalarındaki değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	--	(171.033)
Yasal yedek ayrılması	(2.735.602)	--
Net dönem karından/zararından transfer	27.603.294	41.070.816
Temettü ödemeleri	(6.661.895)	--
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	(25.698.014)	16.777.927
<b>Toplam</b>	<b>99.915.762</b>	<b>107.407.979</b>

**24.6. Özkaynaklar:**

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Esas sermaye	5.000.000	5.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		
-Diğer kazanç/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	368.251	230.458
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.987.295	251.693
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	99.915.762	107.407.979
Net dönem karı/(zararı)	20.302.759	27.603.294
Kontrol gücü olmayan paylar	52.304.107	66.751.936
<b>Toplam</b>	<b>180.878.174</b>	<b>207.245.360</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**25. HASILAT**

	<b>01.01.- 30.06.2013</b>	<b>01.01.- 30.06.2012</b>
Yurtiçi satışlar	216.556.191	168.950.795
Yurtdışı satışlar	2.132.582	2.633.383
Diğer Satışlar	--	--
<b>Brüt Satışlar</b>	<b>218.688.773</b>	<b>171.584.178</b>
Satış iadeleri	(26.012)	--
Satış iskontoları	(327.876)	--
Diğer İndirimler	--	--
Ertelenmiş faiz gelirleri	(2.614)	(221.865)
<b>Satış İndirimleri (-)</b>	<b>(356.502)</b>	<b>(221.865)</b>
<b>Net Satışlar</b>	<b>218.332.271</b>	<b>171.362.313</b>
	<b>01.01.- 30.06.2013</b>	<b>01.01.- 30.06.2012</b>
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(165.238.693)	(137.153.435)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(3.283.633)	(2.603.670)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	--	(3.402)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	--	(115)
Ertelenmiş faiz giderleri	30.252	34.119
<b>Toplam</b>	<b>(168.492.074)</b>	<b>(139.726.503)</b>
<b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>	<b>49.840.197</b>	<b>31.635.810</b>
	<b>01.01.- 30.06.2013</b>	<b>01.01.- 30.06.2012</b>
Satışların ürün gruplarına dağılımı (net)		
Traktör Satışı	194.863.365	145.848.651
Motor Satışı	3.113.154	605.797
Yedek Parça Satışı	8.603.755	1.819.138
Tekstil	11.751.997	23.088.727
<b>Toplam</b>	<b>218.332.271</b>	<b>171.362.313</b>

2011 ve 2012 yıllarında Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti., Türk Silahlı Kuvvetleri'nin giyim eşyası (eğitim elbisesi, parka, şapka vb.) ihalelerine girerek kazanmıştır. Bu ihaleler sorucu Türk Silahlı Kuvvetleriyle yapılan sözleşme gereği anlaşılan ürünlerin üretimi yapılmaktadır. Söz konusu ürünler EREĞLİ TEKSTİL sorumluluğunda, kısmen kendi tesislerinde (boyama, kalite kontrol, dokuma vb.), kısmen de fasonculardan (dokuma, dikim, nakış işleme vb.) hizmet almak suretiyle üretilmektedir. Daha sonra Türk Silahlı Kuvvetleri ile yapılan anlaşma çerçevesinde (genelde dört partide) ürünlerin teslimi yapılmaktadır.

**ADAY BAĞIMSIZ**

**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**

58 29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:88 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Türk Silahlı Kuvvetlerine teslimler, VUK 173 seri nolu Genel Tebliği kapsamında kabule bağlı olmak şartı ile satılmaktadır. Teslim edilen ürünlerin kontrolleri olumlu sonuçlanması durumunda EREĞLİ TEKSTİL, Yaşam Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti.'ne; Yaşam Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti.'de Türk Silahlı Kuvvetlerine satış faturası düzenlemektedir. Yaşam Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti., Türk Silahlı Kuvvetlerine sözleşmede belirtilen tutarı fatura etmektedir.

EREĞLİ TEKSTİL ise sözleşmede belirtilen tutardan 2011 yılı için ortalama %3; 2012 yılı için ortalama %8 daha düşük bir tutarla Yaşam Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti.'ne fatura düzenlemektedir. Yapılan satışlar kabule bağlı olup kalite kontrol çalışmaları sonuçlanıncaya kadar ürünler Türk Silahlı Kuvvetlerin deposunda bekletilmektedir. Bu nedenle teslimin yapıldığı dönem ile faturalamanın yapıldığı dönem farklı olabilmektedir. Yapılan satışlar kabule bağlı olduğu için satış hasılatı ve maliyetler faturalamanın yapıldığı hesap döneminin gelir tablosuna kaydedilmektedir. Yıllar itibariyle teslimi ve faturalaması farklı dönemlerde gerçekleşen işlemlerin EREĞLİ TEKSTİL ve Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti. bazında detayı aşağıdadır.

	<b>YAŞAM TEKSTİL</b>	<b>EREĞLİ TEKSTİL</b>
01.01.-31.12.2012 döneminde teslimi gerçekleştiği halde kabulü ve faturalaşması 2013 yılında gerçekleşenler	9.376.450	8.577.314
01.01.-31.12.2011 döneminde teslimi gerçekleştiği halde kabulü ve faturalaşması 2012 yılında gerçekleşenler	5.166.136	4.764.160

**Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski**

Tek bir müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, Grup'un hasılatının yüzde 10'u veya daha fazlası kadarsa, bu durum, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatın toplam tutarı ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğu açıklanır.

Grup'un satışları ve müşterilerine bakıldığında, EREĞLİ TEKSTİL'in satışlarının tamamına yakını Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.'yedir ve konsolide satışlar içinde %10'un üzerinde paya sahiptir ve satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle önemli bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. Grubun satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski yurtiçi satışlar hesabındadır.

01.01.-30.06.2013 döneminde yurtiçi satışlar 1 müşteride (Yaşam Tekstil) %5 yoğunlaşmıştır. (31.12.2012: %11).

**26. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

	<b>01.01.- 30.06.2013</b>	<b>01.01.- 30.06.2012</b>
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.099.431	565.358
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	8.314.696	7.655.314
Genel Yönetim Giderleri	4.797.679	3.693.356
<b>Toplam</b>	<b>14.211.806</b>	<b>11.914.028</b>



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER (-)**

Grup'un dönemler itibariyle diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdadır.

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2012</b>
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	7.022.161	830.500
Hurda ve ilk madde malzeme satışı	361.257	1.016.779
Kira gelirleri	334.076	261.407
Konusu kalmayan karşılıklar	157.753	--
Diğer	419.794	642.414
<b>Toplam</b>	<b>8.295.041</b>	<b>2.751.100</b>

Grup'un dönemler itibariyle diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdadır.

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2012</b>
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	9.910.634	583.135
Bağış ve yardımlar	77.832	22.000
Çalışmayan kısım ve giderler	511.987	--
Diğer	188.017	630.587
<b>Toplam</b>	<b>10.688.470</b>	<b>1.235.722</b>

**28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER**

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2012</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerden Gelir ve Karlar</b>		
Sabit kıymet satış karı	--	52.096
Diğer gelirler	184.127	--
<b>Toplam</b>	<b>184.127</b>	<b>52.096</b>

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2012</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerden Gider ve Zararlar</b>		
Bağlı ortaklık hisse satışından kaynaklanan şerefiye çıkışı	--	2.394.152
Finansal varlık değer düşüklüğü zararları	--	570.851
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>2.965.003</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**

**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**

29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:9 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 82 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**29. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**

Grup'un dönemler itibariyle amortisman giderlerinin gider yerleri bazında detayları aşağıdadır.

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2012</b>
<b>Amortisman ve itfa giderleri</b>		
Satışların maliyeti	2.770.731	2.247.480
Genel yönetim giderleri	154.936	286.959
Pazarlama satış dağıtım giderleri	335.786	--
<b>Toplam</b>	<b>3.261.453</b>	<b>2.534.439</b>

Grup'un dönemler itibariyle personel giderlerinin gider yerleri bazında detayları aşağıdadır.

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2012</b>
<b>Personel Giderleri</b>		
Satışların maliyeti	4.009.953	5.087.949
Araştırma ve geliştirme giderleri	145.529	565.358
Pazarlama satış dağıtım giderleri	1.313.745	902.319
Genel yönetim giderleri	928.621	1.144.658
<b>Toplam</b>	<b>6.397.848</b>	<b>7.700.284</b>

**30. FİNANSAL GİDERLER/GELİRLER**

**30.1 Finansal Gelirler**

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2012</b>
Faiz Gelirleri	6.635.704	2.785.612
Kur farkı geliri	13.047.977	4.057.778
<b>Toplam</b>	<b>19.683.681</b>	<b>6.843.390</b>

**30.2 Finansal Giderler**

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2012</b>
Kur farkı giderleri	10.429.834	3.280.204
Kredi faiz giderleri	4.054.162	1.019.646
Faktoring faiz giderleri	2.727.928	3.564.942
Çıkarılmış tahviller ilişkin itfa edilmiş maliyet düzeltmesi	733.955	--
Diğer giderler	74.594	43.057
<b>Toplam</b>	<b>18.020.473</b>	<b>7.907.849</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**

**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**

61 29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:36 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 90 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**31. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp/Kazanç	153.286	294.552
<b>Toplam</b>	<b>153.286</b>	<b>294.552</b>

**32. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30 Haziran 2013 itibariyle kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2012- %20). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Balçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yeni Bosna v.d. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

*Ertelenen Vergi*

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile SPK'nın Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği'ne göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2012- %20).

***Bilançoda yer alan vergi varlık yükümlülükleri;***

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Cari kurumlar vergisi karşılığı	7.958.529	8.608.373
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	(422.597)	(767.743)
<b>Toplam</b>	<b>7.535.932</b>	<b>7.840.630</b>

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Ertelenen vergi varlıkları	2.846.083	2.924.311
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(3.307.957)	(4.001.901)
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net</b>	<b>(461.874)</b>	<b>(1.077.590)</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenişehir V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2013	31.12.2012
<b>Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri</b>	<b>Toplam Geçici Farklar</b>	<b>Toplam Geçici Farklar</b>	<b>Varlık / Yükümlülük</b>	<b>Varlık / Yükümlülük</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	2.341.327	2.066.593	468.265	413.319
İzin karşılığı	509.378	385.980	101.876	77.196
Stoklar değer düşüklüğü	1.178.765	1.745.896	235.753	349.179
Stoklara ilişkin diğer düzeltmelerin etkisi	--	62.949	--	12.590
Şüpheli alacak karşılığı	2.880.798	2.853.773	576.160	570.754
Kullanıla Bilir Mali Zarar	544.175	577.264	108.835	115.453
Alacak reeskontu	468.107	465.196	93.621	93.039
Garanti gider karşılığı	4.014.545	4.117.166	802.909	823.433
Kısa vadeli Banka kredileri	115.461	1.265.033	23.092	253.007
Dava Karşılıkları	1.202.134	570.884	240.427	114.177
Çeşitli alacaklar	81.129	81.129	16.226	16.226
Taahhütler	--	--	--	--
Ertelenmiş kamu borçları	22.989	12.121	4.598	2.424
Çıkarılmış tahviller itfa edilmiş maliyet düzeltmesi	746.722	--	149.344	--
Diğer	124.886	417.568	24.977	83.514
	<b>14.230.416</b>	<b>14.621.552</b>	<b>2.846.083</b>	<b>2.924.311</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(8.723.642)	(7.400.418)	(1.744.728)	(1.480.085)
Maddi duran varlık değerlendirme fonu	(41.443.301)	(41.443.301)	(2.072.165)	(2.072.165)
Faiz tahakkukları	--	--	--	--
Borç reeskontu	(30.252)	(26.709)	(6.050)	(5.342)
Gider Tahakkuku	--	--	--	--
Stoklara ilişkin diğer düzeltmelerin etkisi	2.575.032	(2.221.450)	515.006	(444.290)
Diğer	(93)	(93)	(20)	(19)
	<b>(47.622.256)</b>	<b>(51.091.971)</b>	<b>(3.307.957)</b>	<b>(4.001.901)</b>
<b>Toplam</b>	<b>(33.391.840)</b>	<b>(36.470.419)</b>	<b>(461.874)</b>	<b>(1.077.590)</b>

**Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları:**

	01.01.-30.06.2013	01.01.-30.06.2012
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(7.958.529)	(5.280.366)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	654.038	1.091.684
<b>Toplam</b>	<b>(7.304.491)</b>	<b>(4.188.682)</b>

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

	01.01.-30.06.2013	01.01.-30.06.2012
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(38.322)	(73.638)
<b>Toplam</b>	<b>(38.322)</b>	<b>(73.638)</b>

**Vergi Karşılığının Mutabakatı:**

Vergi Karşılığı Mutabakatı:

	01.01.-30.06.2013	01.01.-30.06.2012
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	35.082.297	17.259.794
%20 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	(7.016.459)	(3.451.959)
Vergi etkileri:		
- Kanunen kabul edilemeyen giderlerin etkisi	(15.997)	(83.637)
- Diğer	(272.035)	(653.086)
<b>Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri</b>	<b>(7.304.491)</b>	<b>(4.188.682)</b>

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı

	01.01.-30.06.2013	01.01.-30.06.2012
Dönem başı	(1.077.590)	(696.027)
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	654.038	1.091.684
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(38.322)	(73.638)
<b>Dönem sonu</b>	<b>(461.874)</b>	<b>322.019</b>

**33. PAY BAŞINA KAZANÇ**

Kapsamlı gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

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

Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şirket hisselerinin birim hisse başına kar/zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	<b>01.01.- 30.06.2013</b>	<b>01.01.- 30.06.2012</b>
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	20.302.759	9.961.330
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	500.000	500.000
Bin Hisse Başına Kar/(Zarar) (TL)	40,61	19,92

#### 34. FİNANSAL ARAÇLAR

##### *Finansal araçlar kategorileri*

Grup'un kullandığı başlıca finansal araçlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanılmakta olan asıl amaç Grup'un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>Finansal varlıklar</b>		
Nakit ve Nakit Benzerleri	35.109.467	47.213
Ticari Alacaklar	92.931.286	52.708.883
Diğer Alacaklar	60.099.389	95.020.969
<b>Finansal yükümlülükler</b>		
Finansal Borçlar	132.155.660	68.470.497
Ticari Borçlar	67.631.626	59.512.018
Diğer Borçlar	2.774	18.384.035

##### Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:5 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 33 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi			
	30.06.2013	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
-Vadeli Mevduatlar	35.109.467	35.109.467	-	-

Finansal varlıklar	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31.12.2012	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
-Vadeli Mevduatlar	47.213	47.213	-	-

**35. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un mali işler bölümü, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren Grup içi hazırlanan faaliyet raporları vasıtasıyla izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Grup'un finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan "net işletme sermayesi" ihtiyacı Grup'un özkaynakları ve gerekli olması durumunda kısa vadeli banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından 'risk yönetimi' önem arz etmektedir. Grup müşteri risklerini sürekli olarak izlenmektedir.

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

**Sermaye risk yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığı sermaye yönetiminde borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:3 No:86 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 96 Faks: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Toplam Boçlar	236.230.340	175.687.096
Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Dipnot 7)	35.571.725	22.066.460
<b>Net borç</b>	<b>200.658.615</b>	<b>153.620.636</b>
<b>Toplam özkaynaklar</b>	<b>180.878.174</b>	<b>207.245.360</b>
<b>Net Borç/özkaynaklar oranı</b>	<b>1,11</b>	<b>0,74</b>

**Faiz Oranı Riski:**

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkların genellikle kısa vadeli elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

**Likidite riski:**

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve nakit benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Grup'un likidite yükümlülüğü aşağıdadır.

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Dönen Varlıklar	265.106.340	280.378.224
Kısa Vadeli Borçlar	136.193.544	168.825.458
<b>Dönen Varlıklar/Kısa Vadeli Borçlar</b>	<b>1,95</b>	<b>1,66</b>

**Kredi riski**

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup'un toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir.

Kredi risk yoğunlaşması şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunmasıyla, aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması daha çok müşterileri ile alakalı olarak oluşmaktadır. Kredi riski Grup'un ticari alacaklarında yoğunlaşmaktadır. Grup alacaklı olduğu ilişkili tarafları ve diğer müşterileri ile teminat ve benzeri kredi riskini azaltan az tutarda teminatı bulunmaktadır.

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri**

**30.06.2013**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	437.152	92.494.134	58.757.584	1.341.805	35.109.467	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	437.152	79.440.248	58.757.584	1.341.805	35.109.467	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	13.053.886	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.880.798	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.880.798)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(\*) Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri**

**31.12.2012**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	271.709	52.437.174	95.015.421	5.548	47.213	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değerleri	271.709	51.230.541	95.015.421	5.548	47.213	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	1.206.633	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	2.853.773	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(2.853.773)	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(\*) Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**Likidite riskine ilişkin açıklamalar**

Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

**30.06.2013**

	Sözleşme					
	Defter değeri	çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	132.155.660	157.033.616	10.332.701	24.443.496	122.257.419	--
<b>Beklenen vadeler</b>						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	65.085.827	67.996.903	63.161.677	4.835.226	--	--
İlişkili taraflara borçlar	2.545.799	2.545.799	2.545.799	--	--	--
Diğer borçlar	2.774	2.774	2.774	--	--	--
Diğer yükümlülükler	15.809.479	15.809.479	15.809.479	--	--	--
<b>Toplam</b>	<b>215.599.539</b>	<b>243.388.571</b>	<b>91.852.430</b>	<b>29.278.722</b>	<b>122.257.419</b>	<b>--</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Etilik Kat:No:36 Beşiktaş/İSTANBUL  
Tel: 0212 266 10 28 Faks: 0212 2426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 031 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**Likidite riskine ilişkin açıklamalar**

Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

**31.12.2012**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	1-5 yıl arası 5 yıldan uzun		
			3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası 5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	68.470.497	69.961.128	38.916.946	27.863.674	3.180.508
<b>Beklenen vadeler</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Beklenen nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>	<b>3-12 ay arası</b>	<b>1-5 yıl arası 5 yıldan uzun</b>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	59.367.200	59.848.780	53.908.496	5.940.284	--
İlişkili taraflara borçlar	18.528.853	18.528.853	18.528.853	--	--
Diğer borçlar	--	--	--	--	--
Diğer yükümlülükler	5.735.414	5.735.414	5.735.414	--	--
<b>Toplam</b>	<b>152.101.964</b>	<b>154.074.175</b>	<b>117.089.709</b>	<b>33.803.958</b>	<b>3.180.508</b>

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat: 9 35. Bağcılar / İSTANBUL  
Tel: 0212 641 00 93 Fax: 0212 226 84 44  
Yenibosha M.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**Kur riski Yönetimi**

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdadır.

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 30.06.2013		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	616.018	61.640	197.865
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	146.093	103	58.040
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	345	179	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>762.457</b>	<b>61.922</b>	<b>255.905</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	--	--	--
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>762.457</b>	<b>61.922</b>	<b>255.905</b>
10. Ticari Borçlar	(4.760.929)	(261.814)	(1.693.515)
11. Finansal Yükümlülükler	(4.305.298)	(2.236.751)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>(9.066.227)</b>	<b>(2.498.565)</b>	<b>(1.693.515)</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(235.826)	(122.520)	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>(235.826)</b>	<b>(122.520)</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(9.302.054)</b>	<b>(2.621.085)</b>	<b>(1.693.515)</b>
<b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	--	--	--
<b>19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	--	--	--
<b>19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	--	--	--
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(8.539.597)</b>	<b>(2.559.163)</b>	<b>(1.437.610)</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(8.539.942)</b>	<b>(2.559.342)</b>	<b>(1.437.610)</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	--	--	--
<b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	--	--	--
<b>24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	--	--	--

**ADAY BAĞIMSIZ  
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**

29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 90 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu	31.12.2012		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	1.026.822	269.345	232.465
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	89.855	22.784	20.938
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	3.295	1.849	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>1.119.972</b>	<b>293.978</b>	<b>253.403</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	--	--	--
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>1.119.972</b>	<b>293.978</b>	<b>253.403</b>
10. Ticari Borçlar	(6.717.851)	(1.041.501)	(2.067.131)
11. Finansal Yükümlülükler	(10.866.027)	(6.095.606)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>(17.583.878)</b>	<b>(7.137.107)</b>	<b>(2.067.131)</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(102.555)	(57.531)	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>(102.555)</b>	<b>(57.531)</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(17.686.433)</b>	<b>(7.194.638)</b>	<b>(2.067.131)</b>
<b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük)</b>	--	--	--
<b>Pozisyonu (19a-19b)</b>	--	--	--
<b>19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	--	--	--
<b>19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	--	--	--
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(16.566.461)</b>	<b>(6.900.660)</b>	<b>(1.813.728)</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)</b>	<b>(16.569.756)</b>	<b>(6.902.509)</b>	<b>(1.813.728)</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam</b>	--	--	--
<b>Gerçeğe Uygun Değeri</b>	--	--	--
<b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	--	--	--
<b>24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	--	--	--

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**  
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:85 Bahçelievler / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Cari Dönem 30.06.2013		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(492.588)	492.588	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki	(492.588)	492.588	--	--
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(361.372)	361.372	--	--
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki	(361.372)	361.372	--	--
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP net etki	--	--	--	--
<b>Toplam (3+6+9+12)</b>	<b>(853.960)</b>	<b>853.960</b>	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Cari Dönem 31.12.2012		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.230.112)	1.230.112	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki	(1.230.112)	1.230.112	--	--
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(426.534)	426.534	--	--
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki	(426.534)	426.534	--	--
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP net etki	--	--	--	--
<b>Toplam (3+6+9+12)</b>	<b>(1.656.646)</b>	<b>1.656.646</b>	--	--

**ADAY BAĞIMSIZ**

**DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**

75 29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park  
A-1 Blok Kat:8 No:36 Bahçeşehir / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 52 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**Faiz oranı riski yönetimi**

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdadır.

**Faiz Pozisyonu Tablosu**

	<u>30.06.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar	35.109.467	47.213
Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlar	35.109.467	47.213
Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	132.155.660	68.470.497
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--

**36. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

***Finansal araçların gerçeğe uygun değeri***

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraftar arasındaki bir cari İşlemden, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirketin bir güncel piyasa İşleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

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

***Finansal varlıklar***

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacaklar iskonto edilmiş değerleri ile kaydedilmekte ve gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

***Finansal yükümlülükler***

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

**37. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

EREĞLİ TEKSTİL'in bağlı ortaklığı olan TUMOSAN MOTOR'un halka kapalı hisselerinden 15.000.000 adetlik kısmını Grup'un kullanacağı kredilerin teminatı olarak 31.07.2013 tarihinde başlamak üzere Asya Katılım Bankası/Trakya Şubesi lehine rehin vermiştir.

**38. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

**38.1.** EREĞLİ TEKSTİL yönetim kurulunun 14.01.2013 tarihinde yapmış olduğu toplantıda, Albayrak Grubu şirketlerinin nakdi ve gayri nakdi kredi borçlarının teminatı olması amacıyla EREĞLİ TEKSTİL'in elinde bulunan TUMOSAN MOTOR hisselerinin 46.000.000 adetlik kısmının Denizbank A.Ş. lehine rehin edilmesine karar verilmiştir (2013-01 No'lu karar). Alınan kararın aşağıdadır:

"... Grup Yönetim Kurulu 14.01.2013 tarihinde saat 11:00'de Grup merkezinde toplanarak gündemdeki konuyu görüşmüş ve oy birliği ile aşağıdaki kararları almışlardır.

Borçlu Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş., Albayrak Turizm Seyahat A.Ş., Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş., Nakil Lojistik A.Ş., Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş., Ereğli Tekstil Aturizm San. Ve Tic. A.Ş., Güneş Albayrak Turizm Seyahat Sanayi ve ticaret A.Ş., Bayha Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş., Sistem İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti., Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş., Yaşam Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti., Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş., Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş., Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş., Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş.'nin ("hepsi birlikte Borçlular") Denizbank A.Ş. tarafından asaleten ve/veya kefaleten kullanılmış yahut kullanılacak gayrinakdi tüm kredilerin teminatı olarak Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin %40'ını temsil eden toplam 46.000.000 adet Ereğli Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. hissesinin Denizbank A.Ş. lehine rehnedilmesine, üzerlerinde intifa hakkı tesis edilmesine, akabinde Merkezi Kayıt Kuruluşu (MKK) nezdindeki yatırım hesabı üzerinde rehin tesisi için gereken tüm işlemlerin yapılmasına ve anılan rehlin pay defterine işlenmesine mutabık alınarak oybirliği ile işbu karar tanzim edilmiştir. ..."

Buna istinaden 06.02.2013 tarihinde Denizbank A.Ş., Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. ve EREĞLİ TEKSTİL arasında "Yeddieminli Menkul Kıymet Rehin Sözleşmesi" yapılmıştır. Bu sözleşme ile EREĞLİ TEKSTİL, Albayrak Grubu'nda bulunan;

- Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.
- Albayrak Turizm Seyahat A.Ş.
- Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş.
- Nakil Lojistik A.Ş.
- Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.
- Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.
- Güneş Albayrak Turizm Seyahat Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Bayha Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.
- Sistem İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.
- Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş.
- Yaşam Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.
- Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.
- Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.
- Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.
- Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş.



**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2013 ve 31.12.2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şirketlerinin Denizbank A.Ş. tarafından asaleten ve/veya kefaleten kullanılmış yahut kullanılacak gayrinakdi tüm kredilerin teminatı olarak, Ereğli Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.'nin elinde bulunan Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin %40'mı temsil eden toplam 46.000.000 adet hisse, temin edilen yükümlülükler eksiksiz olarak ödenene kadar Denizbank A.Ş. lehine rehin edilmiştir.

Yukarıdaki karara istinaden Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş., 4 Mart 2013 tarihli ve 2013-02 No.lu Yönetim Kurulu kararıyla Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.' ne ait halka açık olmayan B grubu toplam 46.000.000 adet hissenin, Albayrak Grup Grupları' ne asaleten ve/veya kefaleten kullanmış yahut kullanılacak gayrinakdi tüm kredilerin teminatı olarak ilgili finans kuruluşu lehine rehnedilmesine karar verilmiştir.

- 38.2.** EREĞLİ TEKSTİL 03.05.2013 tarihinde Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ile yapılan girişim sermayesi yatırım ortaklığı anlaşması kapsamında, EREĞLİ TEKSTİL bağlı ortaklığı olan TÜMOSAN MOTOR'un halka kapalı B grubu 2.000.000 adet payını 1 TL nominal bedelli hisseleri 4 TL bedelden satmıştır. Sözleşme gereği 1.500.000 adetlik payların bedeli imza tarihinden itibaren 1 ay içerisinde 500.000 adetlik hisselerin bedeli imza tarihinden itibaren 12 ay içerisinde ödenecektir. 30.06.2013 tarihi itibari ile satış bedelinin 7.000.000 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir.

Bu sözleşmede geçen opsiyon hakkına göre, 30.09.2013 tarihi itibariyle halen bu payların Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'de bulunması durumunda, sahip olunan payların tamamı ve/veya bir kısmının EREĞLİ TEKSTİL tarafından satın alınmasını pay başına ödemiş olduğu fiyat olan 4 TL'den talep etme hakkı bulunmaktadır. Bu alım kapsamında EREĞLİ TEKSTİL aktifinde bulunan TÜMOSAN MOTOR'un halka açık paylarından 500.000 adet hisseyi bu sözleşmeden kaynaklanan muhtemel zarar ve risklerin teminatı olarak vermiştir. Teminat olarak alınan payların tüm tasarruf hakları Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye aittir.

**ADAY BAĞIMSIZ**  
**DENETİM VE SİM.M.M.A.Ş.**  
29 Etilim Cad. No:8 İstanbul Vizyon Park  
-1 Blok Kat:No:86 Beşiktaş / İSTANBUL  
Tel: 0212 426 00 93 Fax: 0212 426 84 44  
Yenibosna V.D. - 007 051 1435