

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE
TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 ARALIK 2014
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

**FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

1. Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Ereğli Tekstil") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup") 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynak değişim tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal tablolarla ilgili olarak Grup yönetiminin sorumluluğu

2. Grup yönetimi bu konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların, hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, TMS (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

5. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2014 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Diğer hususlar

Ayrıca aşağıdaki hususlara dikkat çekmek isteriz:

6. Şirket'in bağlı ortaklığı Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin (Tümosan Motor) 31.12.2014 tarihli finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından yapılmış ve 11.03.2015 tarihli bağımsız denetim raporlarında ilgili döneme ilişkin olumlu görüş verilmiştir.
7. Finansal tablo dipnot 6'da detaylı sunulduğu üzere, Grup'un ortak ve diğer ilişkili tarafları ile fon temininden kaynaklanan yoğun fon transferleri ve finans kurumları ile yapılan genel kredi sözleşmelerine kefil olma gibi karşılıklı taahhüt altına girme işlemleri söz konusudur. Şirket'in, 31.12.2014 itibariyle ortağı Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.'den toplam 107.758.973 TL alacağı bulunmaktadır. Şirket yönetim kurulu, almış olduğu karar ile söz konusu şirkete ait olan Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. hisselerinin %95'ini almaya, söz konusu alımda bu alacakların dikkate alınmasına karar vermiştir ve söz konusu alacaklar için faiz hesaplanmamıştır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

8. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2014 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.



9. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca yönetim kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

İstanbul, 16 Mart 2015

Aday Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of PKF International



Barış ÖZKURT
Sorumlu Ortak Başdenetçi

29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park
A1 Blok, Kat 8 No: 86 Yenibosna/İstanbul

İçindekiler

Sayfa

| | |
|--|------|
| Konsolide Finansal Durum Tabloları | 1-2 |
| Konsolide Kar veya (Zarar) ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları | 3 |
| Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları | 4 |
| Konsolide Nakit Akım Tabloları | 5 |
| Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar | 6-69 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 ve 31.12.2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013 |
|--|--------|--|--|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 203.968.783 | 207.184.011 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 7 | 1.269.259 | 5.551.134 |
| Finansal Yatırımlar | 37 | 104.308 | 467.922 |
| Ticari Alacaklar | | 78.525.944 | 53.814.139 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 9-6 | 67.292 | 152.625 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 9 | 78.458.652 | 53.661.514 |
| Diğer Alacaklar | | 4.629.686 | 16.308.104 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 11-6 | 4.531.758 | 15.965.257 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 11 | 97.928 | 342.847 |
| Stoklar | 12 | 88.650.575 | 97.666.118 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | 7.668.392 | 2.903.258 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | | - | - |
| Diğer Dönen Varlıklar | 23 | 23.120.619 | 30.473.336 |
| Ara Toplam | | 203.968.783 | 207.184.011 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar | | - | - |
| Duran Varlıklar | | 230.796.442 | 213.234.327 |
| Finansal Yatırımlar | | - | - |
| Ticari Alacaklar | | - | - |
| Diğer Alacaklar | | 104.284.510 | 91.860.795 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 11-6 | 104.284.510 | 91.860.795 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | - | - |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 15 | 1.640.768 | 1.776.270 |
| Maddi Duran Varlıklar | 16 | 92.533.409 | 94.138.154 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 30.011.067 | 25.459.108 |
| <i>Şerefiye</i> | 18 | 17.657.350 | 17.657.350 |
| <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i> | 17 | 12.353.717 | 7.801.758 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | - | - |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 32 | 2.305.250 | - |
| Diğer Duran Varlıklar | 23 | 21.438 | - |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 434.765.225 | 420.418.338 |

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 ve 31.12.2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız | Bağımsız |
|--|--------|--------------------|--------------------|
| | | Denetimden Geçmiş | Denetimden Geçmiş |
| | | 31 Aralık 2014 | 31 Aralık 2013 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 180.440.905 | 73.364.381 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 8 | 30.755.403 | 8.712.150 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 8 | 94.511.074 | 4.074.139 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | | - | - |
| Ticari Borçlar | | 40.207.422 | 35.440.646 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 9-6 | 233.251 | 137.013 |
| <i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i> | 9 | 39.974.171 | 35.303.633 |
| Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 21 | 163.572 | 639.229 |
| Diğer Borçlar | | 223.424 | 10.714.612 |
| <i>İlişkili Taraflara Diğer Ticari Borçlar</i> | 11-6 | 158.292 | 10.714.612 |
| <i>İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Ticari Borçlar</i> | 11 | 65.132 | - |
| Ertelenmiş Gelirler | 14 | 5.424.867 | 1.561.375 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 32 | - | 4.319.199 |
| Kısa Vadeli Karşılıkları | | 6.489.105 | 6.712.603 |
| <i>Çalışanlar Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 21 | 579.343 | 518.366 |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 19 | 5.909.762 | 6.194.237 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 23 | 2.666.038 | 1.190.428 |
| Ara Toplam | | 180.440.905 | 73.364.381 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler | | - | - |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 2.962.159 | 97.229.813 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 8 | - | 93.991.512 |
| Uzun Vadeli Karşılıkları | | 2.962.159 | 2.402.715 |
| <i>Çalışanlar Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 21 | 2.962.159 | 2.402.715 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 32 | - | 835.586 |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler | | - | - |
| ÖZKAYNAKLAR | | 251.362.161 | 249.824.144 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 177.103.090 | 174.070.010 |
| Ödenmiş Sermaye | 24 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Paylara İlişkin Primler | 24 | 13.074.563 | 13.074.563 |
| Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Veya Giderler | | | |
| <i>Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu</i> | 2.6.1 | 39.371.136 | 39.371.136 |
| <i>Diğer Kazanç/Kayıplar (aktüeryal kayıp kazanç)</i> | 24 | (90.847) | 225.361 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 24 | 10.671.015 | 4.120.212 |
| Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | 24 | 106.814.696 | 80.417.766 |
| Net Dönem Karı/(Zararı) | 24 | 2.262.527 | 31.860.972 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 24 | 74.259.071 | 75.754.134 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 434.765.225 | 420.418.338 |

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-31.12.2014 VE 01.01.-31.12.2013 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA (ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2014 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2013 |
|---|--------|---|---|
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | | | |
| Hasılat | 25 | 436.355.014 | 455.860.340 |
| Satışların Maliyeti (-) | 25 | (375.167.718) | (356.487.650) |
| BRÜT KAR/(ZARAR) | | 61.187.296 | 99.372.690 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 26 | (7.309.962) | (7.505.151) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 26 | (21.535.058) | (16.122.779) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 26 | (32.255) | (1.964.326) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri | 27 | 3.812.703 | 6.630.506 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-) | 27 | (5.526.092) | (5.680.993) |
| ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI) | | 30.596.632 | 74.729.947 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 28 | 14.755 | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 28 | - | (15.930) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI | | | |
| Finansman Gelirleri | 30 | 1.332.755 | 7.884.356 |
| Finansman Giderler (-) | 30 | (19.622.683) | (16.546.406) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | | 12.321.459 | 66.051.967 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri | | | |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri | 32 | (5.477.985) | (15.013.538) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 32 | 2.869.952 | 231.309 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | | 9.713.426 | 51.269.738 |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | | |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 9.713.426 | 51.269.738 |
| Dönem Karı/Zararının Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 9.713.426 | 51.269.738 |
| Ana Ortaklık Payları | | 7.450.899 | 19.408.766 |
| Pay Başına Kazanç | | 2.262.527 | 31.860.972 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 33 | 4,53 | 63,72 |
| Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | - | - |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 9.713.426 | 51.269.738 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | (426.042) | (42.781) |
| Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp/Kazanç | 31 | (532.554) | (53.476) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 31 | 106.512 | 10.695 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | (426.042) | (42.781) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 9.287.384 | 51.226.957 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 7.333.146 | 19.374.458 |
| Ana Ortaklık Payları | | 1.954.238 | 31.852.499 |
| Pay Başına Kazanç | | 3,91 | 63,70 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 33 | 3,91 | 63,70 |
| Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | - | - |

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

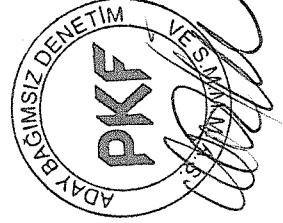
01.01.-31.12.2014 VE 01.01.-31.12.2013 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Ödenmiş Sermaye | | Hisse Senedi İhraç Primleri | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamli Gelirler ve Giderler | | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
|---|-----------------|-------------|-----------------------------|--|---|-------------------------------------|-----------------|--------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------|
| | (Dipnot 24) | (Dipnot 24) | | Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu | Emeklilik Fayda Planlarından Aktürel Kayıp/kazanç | | (Dipnot 24) | (Dipnot 24) | | | |
| 31.12.2012 Önceden Raporlanan | 5.000.000 | 13.074.563 | -- | -- | 230.458 | 251.693 | 18.897.173 | 36.644 | 142.864.796 | 66.747.093 | 209.611.889 |
| Muhasebe Politikalarındaki değişikliklere ilişkin Düzeltmeler | | | | | | | | | | | 27.623 |
| 01.01.2013 | 5.000.000 | 13.074.563 | -- | 230.458 | 230.458 | 251.693 | 18.897.173 | (171.034) | 142.864.796 | 66.747.093 | 209.639.512 |
| Önceki Dönem Karının Transferi | -- | -- | -- | -- | -- | 3.868.519 | 18.860.529 | (18.860.529) | -- | -- | -- |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer | -- | -- | -- | -- | -- | 3.868.519 | 18.860.529 | (18.860.529) | -- | -- | -- |
| Toplam Kapsamli Gelirler | -- | -- | -- | -- | -- | 3.868.519 | 18.860.529 | (18.860.529) | -- | -- | -- |
| Temettü Ödemeleri | -- | -- | -- | -- | (5.097) | -- | (3.868.519) | -- | (5.097) | (37.684) | (42.781) |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (6.661.895) | -- | (6.661.895) |
| Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 5.988.454 | -- | 5.988.454 | (10.368.884) | (4.380.430) |
| Dönem Karı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 31.860.972 | 31.860.972 | 19.408.766 | 51.269.738 |
| Bakiye 31.12.2013 | 5.000.000 | 13.074.563 | -- | 225.361 | 225.361 | 4.120.212 | 80.417.766 | 31.860.972 | 174.070.010 | 75.754.134 | 249.824.144 |
| Önceki Dönem Karının Transferi | -- | -- | -- | -- | -- | 6.550.803 | 31.860.972 | (31.860.972) | -- | -- | -- |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer | -- | -- | -- | -- | -- | 6.550.803 | 31.860.972 | (31.860.972) | -- | -- | -- |
| Toplam Kapsamli Gelirler | -- | -- | -- | -- | -- | 6.550.803 | 31.860.972 | (31.860.972) | -- | -- | -- |
| Temettü Ödemeleri | -- | -- | -- | -- | (316.208) | -- | (6.550.803) | -- | (316.208) | (109.834) | (426.042) |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (5.657.175) | -- | (5.657.175) | -- | (5.657.175) |
| Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 6.743.935 | -- | 6.743.935 | (8.836.127) | (2.092.192) |
| Dönem Karı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 2.262.527 | 2.262.527 | 7.450.899 | 9.713.426 |
| Bakiye 31.12.2014 | 5.000.000 | 13.074.563 | -- | (90.847) | (90.847) | 10.671.015 | 106.814.695 | 2.262.527 | 177.103.089 | 74.259.072 | 251.362.161 |

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-31.12.2014 VE 01.01.-31.12.2013 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız | Bağımsız |
|--|----------|--|--|
| | | Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2014 | Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2013 |
| A. İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları | | | |
| Dönem Karı/(Zararı) | | 12.321.459 | 66.051.967 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 29 | 13.181.728 | 6.511.562 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Amortisman Giderleri | 29 | 147.494 | 43.044 |
| Ertelenmiş Finansman Gelirleri | 9 | 1.742.707 | 863.871 |
| Ertelenmiş Finansman Giderleri | 9 | (221.635) | (158.559) |
| Diğer Borç ve Gider Karşılıkları | 19 | 284.475 | (1.506.187) |
| Kullanılmamış İzin Karşılıkları | 21 | (60.977) | (132.386) |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 21 | 559.444 | 336.122 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | 12 | (1.484.233) | (814.329) |
| Şüpheli Alacak Karşılıkları | 9 | (406.372) | (104.032) |
| Faiz Giderleri | 30 | 19.284.386 | 15.310.268 |
| Faiz Gelirleri | 30 | (1.332.755) | (6.673.916) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | | |
| Stoklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler | 12 | 10.499.776 | (20.672.016) |
| Ticari Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler | 9 | (26.048.140) | (1.865.095) |
| Diğer Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler | 11 | (745.297) | (12.855.621) |
| Peşin Ödenen Giderlerdeki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler | 14 | (4.765.134) | (710.324) |
| Diğer Varlıklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler | 23 | 7.331.279 | 1.801.559 |
| Finansal Yatırımlardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler | 37 | 363.614 | (467.922) |
| Ticari Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler | 9 | 4.988.411 | (23.912.813) |
| Diğer Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler | 11 | (10.491.188) | (7.669.423) |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler | 14 | 3.863.492 | (5.124.240) |
| Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler | 11-19-23 | 552.957 | (1.155.991) |
| Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları | | 500.442 | -- |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | | |
| Ödenen Kıdem Tazminatları | 21 | (771.326) | (313.294) |
| Vergi Ödemeleri | 32 | (9.797.184) | (18.534.969) |
| İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları | | 19.497.423 | (11.752.724) |
| B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 16-17 | (16.128.942) | (23.337.753) |
| İşletme birleşmesinden kaynaklanan sınıflamalar, düzeltmeler | - | (11.992) | -- |
| Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları Toplamı | | (16.140.934) | (23.337.753) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | | |
| Kısa Vadeli Finansal Borçlar Artış/(Azalış) - Net | 8 | 22.758.237 | (55.392.473) |
| Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları Artış/(Azalış) - Net | 8 | 90.436.935 | 4.074.139 |
| Uzun Vadeli Finansal Borçlar Artış/(Azalış) - Net | 8 | (93.991.512) | 90.868.138 |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerinin Etkisi | 24 | (2.092.192) | (4.380.430) |
| Diğer Kapsamlı Gelir Gider Azınlık Payı | 31 | (426.042) | (42.781) |
| Ödenen Temettüleri | 24 | (5.657.175) | (6.661.895) |
| Alınan Faiz | 30 | 1.332.755 | 6.673.916 |
| Ödenen Faiz | 30 | (19.999.370) | (16.523.463) |
| Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları Toplamı | | (7.638.364) | 18.615.151 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C) | | (4.281.875) | (16.475.326) |
| D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | -- | -- |
| Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C) | | (4.281.875) | (16.475.326) |
| E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri | 7 | 5.551.134 | 22.026.460 |
| Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D) | 7 | 1.269.259 | 5.551.134 |

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(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 itibarıyla EREĞLİ TEKSTİL'in ortaklık yapısı aşağıdadır.

| <u>Ortak Adı/Unvanı</u> | <u>31.12.2014</u> <u>Tutarı (TL)</u> | <u>31.12.2014</u> <u>Payı (%)</u> | <u>31.12.2013</u> <u>Tutarı (TL)</u> | <u>31.12.2013</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 |
| Toplam | 5.000.000 | 100,00 | 5.000.000 | 100,00 |

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

EREĞLİ TEKSTİL'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 6'dır (31.12.2013: 9 kişi); mavi yakalı personel sayısı 16'dır (31.12.2013: 49 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
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(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:

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla TÜMOSAN MOTOR'un çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 176 (31 Aralık 2013 – 125 kişi), mavi yakalı personel sayısı ise 295 (31 Aralık 2013 – 290 kişi)'dir.

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

TÜMOSAN MOTOR'un 31.12.2014 itibarıyla sermayesi 115.000.000 TL olup ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

| <u>Ortak Adı/Unvanı</u> | <u>31.12.2014</u> | | <u>31.12.2013</u> | |
|--|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| | <u>Tutar (TL)</u> | <u>Oran (%)</u> | <u>Tutar (TL)</u> | <u>Oran (%)</u> |
| Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş. | 77.285.492 | 67,20 | 78.859.006 | 68,57 |
| Muzaffer ALBAYRAK | 2.000.000 | 1,74 | 2.000.000 | 1,74 |
| Bayram ALBAYRAK | 2.000.000 | 1,74 | 2.000.000 | 1,74 |
| Nuri ALBAYRAK | 2.000.000 | 1,74 | 2.000.000 | 1,74 |
| Kazım ALBAYRAK | 2.000.000 | 1,74 | 2.000.000 | 1,74 |
| Mustafa ALBAYRAK | 2.000.000 | 1,74 | 2.000.000 | 1,74 |
| Ahmet ALBAYRAK | 2.000.000 | 1,74 | 2.000.000 | 1,74 |
| Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 1.500.000 | 1,30 | 2.000.000 | 1,74 |
| Diğer (halka açık) | 24.214.508 | 21,06 | 22.140.994 | 19,25 |
| Toplam | 115.000.000,00 | 100,00 | 115.000.000,00 | 100,00 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 16 Mart 2014 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları

Grup'un finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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.

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

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31.12.2014 ve 31.12.2013 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar, Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının (Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Tümosan Döküm A.Ş.) 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ana Ortaklığın 31.12.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemine ve müşterek konsolidasyon esasına göre konsolide edilen varlıkları bulunmamaktadır.

31.12.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

| Bağlı Ortaklık | İştirak Oranı | İştirak Oranı |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2014 | 2013 |
| Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş. | %67,20 | %68,57 |
| Tümosan Döküm A.Ş. | %67,20 | %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.

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2014 | 31 Aralık 2013 |
|------|----------------|----------------|
| USD | 2,3189 | 2,1343 |
| EURO | 2,8207 | 2,9365 |
| GBP | 3,5961 | 3,5114 |
| CHF | 2,3397 | 2,3899 |

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.

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grupun 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 Grup, 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün 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 vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. 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. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Standarda getirilen 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. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 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 TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer sayfaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişikliğe üzüm asması, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS/TFRS'lerde Yıllık İyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de "2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ve "2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35 (a) ve TMS 38.80 (a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur. i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçelerinde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (UMS 27'de Değişiklik)

Ağustos 2014'te UMSK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için UMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
 - UFRS 9 (veya UMS 39)'a göre
- veya
- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

İşletmelerin aynı muhasebeleştirme her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir veya Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

UMSK, Eylül 2014'te UFRS'lerdeki yıllık iyileştirmelerini, "UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekliler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin UFRS 7'ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

UMSK, Eylül 2014'te, UFRS 10 ve UMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için UFRS 10 ve UMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, UFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 10, UFRS 12 ve UMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (UFRS 10 ve UMS 28'de Değişiklik)

UMSK, Aralık 2014'te, UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için UFRS 10, UFRS 12 ve UMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

UMS 1: Açıklama İnisiyatifi (UMS 1'de Değişiklik)

UMSK, Aralık 2014'te, UMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve Alt Toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeleri içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmiştir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi 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.

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 kalemde 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 temettüleri, 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 reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring şirketinin temlik edilen alacağı müşteriye 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 varılarda değer düşüklüğü

Finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi 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. 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 varılarda, 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 azalırsa ve azalış değeri 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 ilk giren ilk çıkar (FIFO) maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir.

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 şekilde yeniden değerlendirilme modeline göre rayiç bedellerinden gösterilmekte olup amortismanına tabi değildir. 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 başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları 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 | 2-15 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 uygunsuzsa ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 değerini 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.

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 amortisman tabii 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 teşvikin Grup tarafından elde edilmesi ile finansal tablolara alınır. Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan aktifleştirilecek nitelikteki maddi olmayan duran varlıkların maliyetlerinden netleştirilerek muhasebeleştirilir.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 kullandığı değer büyük olanıdır. 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.

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 birime 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup indirilebilir geçici farklar için yalnız ve yalnız aşağıdaki durumlara 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.

Kullanılmamış izin hakları

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla 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 şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. 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 (Dipnot 25).

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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.

2.6.1 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Arsalar

Şirket, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla UMS 16 çerçevesinde arsaların muhasebeleştirme sonrasında ölçümünde politika değişikliği yaparak, maliyet modeli yerine rayiç değeri temsil eden yeniden değerlendirme yöntemini uygulamaya karar vermiştir. Şirket, arsalarının gerçeğe uygun değerini, SPK tarafından değerlendirme lisansı olan bir değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışması sonucu tespit etmiş ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kayıtlarına yansıtılmıştır. Muhasebe politikalarında gönüllü olarak yapılan bu değişiklik, mali tablolarda geriye dönük olarak uygulanması gereken bir husustur. Ancak, geriye dönük olarak arsaların rayiç bedellerinin belirlenmesi için yeterli ve sağlıklı bilgiye ulaşılmamasının ve güvenilir bir değerlendirme yapılabilmesinin mümkün olmadığı tespit edildiği için geriye dönük uygulama yapılması mümkün olmamıştır. Şirket'in yapmış olduğu bu muhasebe politikası değişikliği sonucu aşağıdaki muhasebe kayıtları 31 Aralık 2011 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır:

Arsaların değerindeki artış: 41.443.301 TL
Maddi duran varlık değerlendirme fonundaki artış: 39.371.136 TL
Ertelenmiş vergi yükümlülüğündeki artış: 2.072.165 TL



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.7) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla 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 gerçekleştirildiği dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

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 (Dipnot 2.6). 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 (Dipnot 19 ve 22). 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 yansıtılmaktadır.

Şüpheli 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 (Dipnot 9).

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 (Dipnot 21).

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 (Dipnot 12). 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 indirim ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Dipnot 32).

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

- 3.1. Ana Ortaklık 14.09.2009 tarihinde TŪMOSAN 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 içerdiği için 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 | 25.342.650 |
| <hr/> | |
| Şerefiye (a-b) | 17.657.350 |

- 3.2. TŪmosan Döküm A.Ş. (TŪMOSAN DÖKŪM) döküm ve işleme faaliyeti ile iştigal etmek üzere 04.07.2012 tarihinde kurulmuştur. TŪMOSAN 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 TŪmosan Döküm A.Ş.'ye aynı sermaye olarak konulmuştur. TŪmosan 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 nakit olarak karşılanmıştır.

Grup'un iştirak oranı %78,18'dir. Ana Ortaklık, TŪMOSAN DÖKŪM'ün kuruluşun ortağıdır ve şerefiye oluşmamaktadır.

Ereğli Tekstil, iştirak ettiği TŪMOSAN DÖKŪM'deki hisselerini 31.03.2014 ve 29.09.2014 tarihlerinde TŪMOSAN MOTOR'a satmış olup, 31.12.2014 tarihi itibarıyla TŪMOSAN DÖKŪM'e doğrudan iştiraki kalmamıştır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2013: Yoktur.).



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

| | 01.01.-31.12.2014 | | | | |
|--|-------------------|-------------------|----------|---------------------|-------------------|
| | Tekstil | Traktör | Döküm | Eliminasyon | Toplam |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | | | | | |
| Hasılat | 202.268 | 436.154.297 | - | (1.551) | 436.355.014 |
| Satışların Maliyeti (-) | (304.411) | (374.747.616) | - | (115.691) | (375.167.718) |
| BRÜT KAR/(ZARAR) | (102.143) | 61.406.681 | - | (117.242) | 61.187.296 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (1.382.219) | (5.900.883) | - | (26.860) | (7.309.962) |
| Pazarlama Giderleri (-) | - | (21.535.058) | - | - | (21.535.058) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | - | (32.255) | - | - | (32.255) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri | 12.675.883 | 2.830.855 | - | (11.694.035) | 3.812.703 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-) | (933.524) | (4.837.881) | - | 245.313 | (5.526.092) |
| ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI) | 10.257.997 | 31.931.459 | - | (11.592.824) | 30.596.632 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 12.029.313 | - | - | (12.014.558) | 14.755 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | - | - | - | - | - |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI) | - | - | - | - | - |
| Finansman Gelirleri | 368.771 | 2.063.226 | - | (1.099.242) | 1.332.755 |
| Finansman Giderler (-) | (14.487.414) | (6.166.690) | - | 1.031.421 | (19.622.683) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | 8.168.667 | 27.827.995 | - | (23.675.203) | 12.321.459 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri | - | - | - | - | - |
| - Dönem Vergi Gideri/Geliri | - | (5.477.985) | - | - | (5.477.985) |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 2.503.806 | 366.146 | - | - | 2.869.952 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | 10.672.473 | 22.716.156 | - | (23.675.203) | 9.713.426 |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | - | - | - | - | - |
| DÖNEM KARI/(ZARARI) | 10.672.473 | 22.716.156 | - | (23.675.203) | 9.713.426 |
| Dönem Karı/Zararının Dağılımı | | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | - | 7.450.899 | - | - | 7.450.899 |
| Ana Ortaklık Payları | 10.672.473 | 15.265.257 | - | (23.675.203) | 2.262.527 |
| DIĞER KAPSAMLI GELİR | (79.620) | (346.422) | - | - | (426.042) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 10.592.853 | 22.369.734 | - | (23.675.203) | 9.287.384 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | - | 7.333.146 | - | - | 7.333.146 |
| Ana Ortaklık Payları | 10.592.853 | 15.036.588 | - | (23.675.203) | 1.954.238 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | 01.01.-31.12.2013 | | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| | Tekstil | Traktör | Döküm | Eliminasyon | Toplam |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | | | | | |
| Hasılat | 11.749.676 | 445.085.493 | 7.307.941 | (8.282.770) | 455.860.340 |
| Satışların Maliyeti (-) | (9.088.938) | (347.944.442) | (7.847.117) | 8.392.847 | (356.487.650) |
| BRÜT KAR/(ZARAR) | 2.660.738 | 97.141.051 | (539.176) | 110.077 | 99.372.690 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (2.402.910) | (4.870.280) | (332.215) | 100.254 | (7.505.151) |
| Pazarlama Giderleri (-) | - | (16.101.761) | (21.018) | - | (16.122.779) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | - | (1.964.326) | - | - | (1.964.326) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri | 22.917.859 | 3.450.320 | 559.763 | (20.297.436) | 6.630.506 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-) | (3.132.973) | (2.431.963) | (116.057) | - | (5.680.993) |
| ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI) | 20.042.714 | 75.223.041 | (448.703) | (20.087.105) | 74.729.947 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 41.723.246 | - | - | (41.723.246) | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | (15.930) | - | - | - | (15.930) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI) | - | - | - | - | - |
| Finansman Gelirleri | 555.838 | 7.884.429 | - | (555.911) | 7.884.356 |
| Finansman Giderler (-) | (10.767.296) | (6.318.081) | (86.393) | 625.364 | (16.546.406) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | 51.538.572 | 76.789.389 | (535.096) | (61.740.898) | 66.051.967 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri | - | - | - | - | - |
| - Dönem Vergi Gideri/Geliri | (89.045) | (14.924.493) | - | - | (15.013.538) |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | (54.284) | 198.437 | 87.156 | - | 231.309 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | 51.395.243 | 62.063.333 | (447.940) | (61.740.898) | 51.269.738 |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | - | - | - | - | - |
| DÖNEM KARI/(ZARARI) | 51.395.243 | 62.063.333 | (447.940) | (61.740.898) | 51.269.738 |
| Dönem Karı/Zararının Dağılımı | | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | - | 19.506.505 | (97.742) | - | 19.408.766 |
| Ana Ortaklık Payları | 51.395.243 | 42.556.827 | (350.199) | (61.740.898) | 31.860.972 |
| Diğer Kapsamlı Gelir | 64.498 | (113.419) | 6.140 | - | (42.781) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 51.459.741 | 61.949.914 | (441.800) | (61.740.898) | 51.226.957 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | - | 19.470.859 | (96.401) | - | 19.374.458 |
| Ana Ortaklık Payları | 51.459.741 | 42.479.055 | (345.399) | (61.740.898) | 31.852.499 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | 31 Aralık 2014 | | | | |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|-------|----------------------|--------------------|
| | Tekstil | Traktör | Döküm | Eliminasyon | Toplam |
| Bölüm Varlıklar | 232.051.430 | 315.367.029 | -- | (112.653.234) | 434.765.225 |
| Dağıtılmamış varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam Varlıklar | 232.051.430 | 315.367.029 | | (112.653.234) | 434.765.225 |
| Bölüm Yükümlülükleri | 101.974.302 | 88.854.736 | -- | (7.425.974) | 183.403.064 |
| Dağıtılmamış yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam Yükümlülükler | 101.974.302 | 88.854.736 | | (7.425.974) | 183.403.064 |

| | 31 Aralık 2013 | | | | |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| | Tekstil | Traktör | Döküm | Eliminasyon | Toplam |
| Bölüm varlıkları | 240.453.394 | 287.408.903 | 14.541.140 | (121.985.099) | 420.418.338 |
| Dağıtılmamış varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam Varlıklar | 240.453.394 | 287.408.903 | 14.541.140 | (121.985.099) | 420.418.338 |
| Bölüm yükümlülükleri | 120.972.887 | 53.718.180 | 3.976.798 | (8.073.671) | 170.594.194 |
| Dağıtılmamış yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam Yükümlülükler | 120.972.887 | 53.718.180 | 3.976.798 | (8.073.671) | 170.594.194 |

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

| | Unvanı | Bulunduğu Şehir | Faaliyeti | Grup İle İşlemleri |
|----|--|-----------------|-------------------------------------|---|
| 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. | Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. | İstanbul | Atık toplama | Fon transferleri söz konusudur. |
| 6. | Net Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. | İstanbul | Reklam hizmeti veren medya kuruluşu | Reklam hizmeti alınmıştır. |
| 7. | Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş. | İstanbul | Lojistik firması | Karşılıklı taşıt kiralamaları söz konusudur. |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | | | | |
|-----|---|----------|-------------------------------------|--|
| 8. | Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. | İstanbul | Reklam hizmeti veren medya kuruluşu | Reklam hizmeti alınmıştır. |
| 9. | Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. | Trabzon | Liman işletmeciliği | Fon transferleri söz konusudur. |
| 10. | Varaka Kağıt Üretimi A.Ş. | İstanbul | Kağıt üretim ve satışı | Fon transferleri söz konusudur. |
| 11. | 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. |
| 12. | Yeni Şafak A.Ş. | İstanbul | Gazetecilik | İşlem bulunmamaktadır. |
| 13. | Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. | İstanbul | Atık toplama | Fon transferleri söz konusudur. |
| 14. | Birlikte Dağıtım A.Ş. | İstanbul | Gazete-Dergi Dağıtım | Bağlı ortaklığın gazete ve dergi dağıtımlarını gerçekleştirmektedir. |

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 bulunmamaktadır.

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 satışıdır. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdadır.

| Adı Soyadı | Tutar (TL) | Oran |
|---------------|----------------|----------------|
| Güllü ÖZDEMİR | 100.000 | %100,00 |
| 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

i. İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar:

İlişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

| | 31.12.2014 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2013 |
|--|---------------|------------------|----------------|-------------------|
| | | Ticari | | Ticari |
| | Ticari | Olmayan | Ticari | Olmayan |
| Yaşam Tekstil Turizm Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti. | -- | -- | -- | 7.481.300 |
| Yeşil Adamalar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. | -- | -- | -- | 3.493.248 |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. (*) (**) | -- | 3.474.463 | -- | 3.759.979 |
| Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. | 67.292 | 1.056.393 | 152.625 | 1.230.730 |
| Trabzon Liman İşletmeleri A.Ş. | -- | 369 | -- | -- |
| Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş. | -- | 533 | -- | -- |
| Toplam | 67.292 | 4.531.758 | 152.625 | 15.965.257 |

Kısa vadeli ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdadır.

| | 31.12.2014 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2013 |
|--|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| | | Ticari | | Ticari |
| | Ticari | Olmayan | Ticari | Olmayan |
| Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. | 14.750 | -- | -- | -- |
| Yaşam Tekstil Turizm Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti. | -- | 152.392 | -- | 10.697.178 |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş. | -- | -- | 45.500 | -- |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. | 75.727 | -- | 15.690 | -- |
| Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. | -- | -- | -- | 13.500 |
| Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş. | 8.816 | 5.900 | -- | -- |
| Albil Merkezi Hizmetler Ve Ticaret A.Ş. | 132.433 | -- | 75.823 | 3.934 |
| Birlikte Dağıtım A.Ş. | 1.525 | -- | -- | -- |
| Toplam | 233.251 | 158.292 | 137.013 | 10.714.612 |

ii. İlişkili taraflardan uzun vadeli alacaklar ve borçlar:

Uzun vadeli ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

| | 31.12.2014 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2013 |
|---|------------|--------------------|------------|-------------------|
| | | Ticari | | Ticari |
| | Ticari | Olmayan | Ticari | Olmayan |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. (*) (**) | -- | 104.284.510 | -- | 91.860.795 |
| Toplam | -- | 104.284.510 | -- | 91.860.795 |

(*) Ortak

(**) 31.12.2014 tarihi itibarıyla Ana Ortaklığın ALBAYRAK TURİZM'den 107.758.973 TL alacağı bulunmaktadır. Ana Ortaklık yönetim kurulu 26.12.2013 tarihinde almış olduğu karar ile ALBAYRAK TURİZM'e ait olan Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. hisselerinin %95'ini almaya, söz konusu alımda bu alacakların dikkate alınmasına karar vermiştir ve söz konusu alacaklar için faiz hesaplanmamıştır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Cari Dönem (01.01.-31.12.2014):

| | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | <u>Mamul Satış</u> | <u>Kira Geliri</u> | <u>Faiz Geliri</u> | <u>Diğer</u> |
| Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti. | -- | 60.000 | -- | -- |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. | -- | -- | 2.781 | -- |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş. | -- | -- | 397.679 | -- |
| Albayrak Vakfı | -- | 4.000 | -- | -- |
| Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. | -- | 148.558 | 116.220 | -- |
| Toplam | -- | 212.558 | 516.680 | -- |

Önceki Dönem (01.01.-31.12.2013):

| | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| | <u>Mamul Satış</u> | <u>Kira Geliri</u> | <u>Faiz Geliri</u> | <u>Diğer</u> |
| Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti. | 11.730.000 | 60.000 | -- | -- |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. | -- | 317.271 | 4.908.388 | -- |
| Albil Merkezi Hizmetler Ve Ticaret A.Ş. | -- | 999.470 | -- | -- |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş. | -- | -- | 553.360 | -- |
| Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. | -- | 144.480 | -- | 56.575 |
| Toplam | 11.730.000 | 1.521.221 | 5.461.748 | 56.575 |

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

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

Cari Dönem (01.01.-31.12.2014):

| | 31.12.2014 | 31.12.2014 | 31.12.2014 | 31.12.2014 | 31.12.2014 |
|--|--------------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------|
| | <u>Kira Gideri</u> | <u>Reklam Hizmet</u> | <u>Hizmet Alımı</u> | <u>Bağış ve Yardım</u> | <u>Diğer</u> |
| Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. | -- | -- | 31.200 | -- | -- |
| Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. | -- | -- | 1.556.111 | -- | -- |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. | 180.000 | -- | -- | -- | 106.711 |
| Albayrak Vakfı | -- | -- | -- | 12.000 | -- |
| Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. | -- | -- | -- | -- | 412.944 |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş. | -- | -- | -- | -- | 161.977 |
| Birlikte Dağıtım A.Ş. | -- | -- | -- | -- | 1.523 |
| Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş. | 5.000 | -- | 7.484 | -- | 7.484 |
| | 185.000 | -- | 1.594.795 | 12.000 | 690.639 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Önceki Dönem (01.01.-31.12.2013):

| | 31.12.2013 | 31.12.2013 | 31.12.2013 | 31.12.2013 | 31.12.2013 |
|--|----------------|----------------|---------------|------------------|-----------------|
| | <u>İşçilik</u> | <u>Kira</u> | <u>Reklam</u> | <u>Hizmet</u> | <u>Diğer</u> |
| | <u>Alımı</u> | <u>Gideri</u> | <u>Hizmet</u> | <u>Alımı</u> | <u>Giderler</u> |
| Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. | -- | -- | 29.930 | -- | -- |
| Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti. | 60.256 | -- | -- | -- | -- |
| Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. | -- | -- | -- | 1.185.485 | 3.689 |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. | -- | 177.500 | -- | -- | 32.195 |
| Albayrak Vakfı | -- | -- | -- | -- | 38.000 |
| Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. | -- | -- | -- | -- | 30.600 |
| Ağa Maden İşletmeciliği San. Ve Tic. Ltd. Şti. | -- | -- | -- | -- | 122.881 |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş. | -- | -- | -- | -- | 38.559 |
| Birlikte Dağıtım A.Ş. | -- | -- | -- | -- | 1.055 |
| Seçkin İnş.Tur.Gıda Teks.Kimya San. Ve Tic. A.Ş. | -- | 2.500 | -- | -- | -- |
| Toplam | 60.256 | 180.000 | 29.930 | 1.185.485 | 266.979 |

v. İlişkili taraflar lehine verilen kefaletler:

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

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|--------------------|--------------------|
| Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıklar için verilen kefaletler | 40.580.750 | 37.350.250 |
| Ortaklar için verilen kefaletler | 246.710.650 | 58.141.550 |
| Diğer ilişkili taraflar için verilen kefaletler | 68.790.000 | 78.790.000 |
| Toplam | 356.081.400 | 174.281.800 |

| Firma Ünvanı | Tutarı | Cinsi | 31.12.2014 | 31.12.2013 | Hangi Kuruma Verildiği |
|---|-------------|-------|--------------------|--------------------|------------------------|
| | | | TL Karşılığı | TL Karşılığı | |
| Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş | 8.500.000 | USD | 19.710.650 | 18.141.550 | Bank Pozitif |
| Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş | 227.000.000 | TL | 227.000.000 | 40.000.000 | Denizbank A.Ş |
| Toplam | | | 246.710.650 | 58.141.550 | |
| Platform Turizm Taş. Gid. Hiz. A.Ş. | 500.000 | TL | 500.000 | 500.000 | Bank Pozitif |
| Platform Turizm Taş. Gid. Hiz. A.Ş. | 1.000.000 | TL | 1.000.000 | 1.000.000 | Bank Pozitif |
| Toplam | | | 1.500.000 | 1.500.000 | |
| Yaşam Tekstil Tur. San. Ltd. Şti. | 10.000.000 | TL | 10.000.000 | 10.000.000 | Denizbank A.Ş |
| Sistem İnşaat Turizm | 30.000.000 | TL | 30.000.000 | 30.000.000 | Denizbank A.Ş |
| Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş. | 6.290.000 | TL | 6.290.000 | 6.290.000 | Denizbank A.Ş |
| Yeni Şafak Gazetecilik | 1.000.000 | TL | 1.000.000 | 1.000.000 | Denizbank A.Ş |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. | 20.000.000 | TL | 20.000.000 | 20.000.000 | Denizbank A.Ş |
| Bayha Turizm San. Tic. Ltd. Şti. | 10.000.000 | TL | -- | 10.000.000 | Denizbank A.Ş |
| Toplam | | | 67.290.000 | 77.290.000 | |
| Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş. | 13.000.000 | USD | 30.145.700 | 27.745.900 | Bank Pozitif |
| Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş. | 4.500.000 | USD | 10.435.050 | 9.604.350 | Bank Pozitif |
| Toplam | | | 40.580.750 | 37.350.250 | |
| Genel Toplam | | | 356.081.400 | 174.281.800 | |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

vi. İlişkili tarafların Grup lehine verdiği kefaletler:

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

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| İlişkili taraflardan alınan kefaletler | 237.252.200 | 249.161.400 |

| <u>Firma Ünvanı</u> | <u>Tutarı</u> | <u>Cinsi</u> | <u>31.12.2014</u> <u>TL Karşılığı</u> | <u>31.12.2013</u> <u>TL Karşılığı</u> | <u>Hangi Kuruma</u> <u>Verildiği</u> |
|---|---------------|--------------|--|--|---|
| Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.-Güneş | 10.000.000 | TL | 10.000.000 | 10.000.000 | Bank Asya |
| Albayrak Turizm Sey. San. Ve Tic. A.Ş. | | | | | |
| Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.-Güneş | 5.000.000 | TL | -- | 5.000.000 | Denizbank A.Ş |
| Albayrak Turizm Sey. San. Ve Tic. A.Ş. | | | | | |
| Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.-Yaşam Tekstil | 10.000.000 | TL | -- | 10.000.000 | Denizbank A.Ş |
| Turizm San. Ve Tic. A.Ş. | | | | | |
| Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.-Tümosan Motor | 98.000.000 | USD | 227.252.200 | 209.161.400 | Bank Asya |
| ve Traktör San. A.Ş. | | | | | |
| Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş.-Sistem İnş. Turizm | 5.000.000 | TL | -- | 5.000.000 | Denizbank A.Ş |
| San. Ltd. Şti. | | | | | |
| Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş.-Güneş Albayrak | 10.000.000 | TL | -- | 10.000.000 | Denizbank A.Ş |
| Turizm Sey. San. Ve Tic. A.Ş. | | | | | |
| Toplam | | | 237.252.200 | 249.161.400 | |

vii. Ortaklara ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

01.01.-31.12.2014 tarihi itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 985.302 TL (01.01.-31.12.2013 – 905.916 TL)'dir.

viii. İlişkili taraflara ödenen temettüleri:

| | <u>Tutar (TL)</u> |
|--|-------------------|
| Muzaffer Albayrak | 300.000 |
| Ahmet Albayrak | 300.000 |
| Bayram Albayrak | 300.000 |
| Nuri Albayrak | 300.000 |
| Kazım Albayrak | 300.000 |
| Mustafa Albayrak | 300.000 |
| Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 225.000 |
| MKK | 3.632.176 |
| Toplam | 5.657.176 |

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | <u>31.12.2014</u> | <u>31.12.2013</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 22.767 | 18.913 |
| Bankalar | 1.246.492 | 5.532.221 |
| - Vadesiz Mevduat | 964.432 | 5.482.317 |
| - Vadeli Mevduat | 282.060 | 49.904 |
| Toplam | 1.269.259 | 5.551.134 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2014 itibarıyla 282.060 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır. Faiz oranı 9,5% olup vadesi 30 günden kısadır (31 Aralık 2013 tarihinde 40.000 TL tutarındaki TL cinsinden vadeli mevduat, Grup'un anlaşmalı olduğu akaryakıt firmasına teminat niteliğinde olup, bankada vadeli mevduat olarak tutulmaktadır. Bu mevduat vadeli olup faiz oranı yıllık %6,5'dir). 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|------------------|------------------|
| Kasa | 22.767 | 18.913 |
| Bankalar | 1.246.492 | 5.532.221 |
| Eksi: Bloke banka mevduatları | -- | (40.000) |
| Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 1.269.259 | 5.511.134 |

8. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| Banka Kredileri | 25.656.725 | 1.978.664 |
| Faktoringlere Borçlar | 5.098.678 | 6.733.486 |
| Toplam | 30.755.403 | 8.712.150 |

Kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| USD Krediler | 41.868 | 439.965 |
| TL Krediler | 25.614.857 | 1.538.699 |
| TL Faktoringlere borçlar | 5.098.678 | 6.733.486 |
| Toplam | 30.755.403 | 8.712.150 |

Yıllık Faiz Oranları

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--------------|--------------|--------------|
| USD Krediler | 0,00% | %0-%7,63 |
| TL Krediler | % 12-% 12,82 | %7.20-%19,64 |

Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Anapara Faiz Ödemeleri

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|------------------|
| Banka Kredileri | -- | 2.906.810 |
| Çıkarılmış Tahvillerin Kısa Vadeli Faizler | 670.942 | 1.167.329 |
| Çıkarılmış Tahviller | 93.840.132 | -- |
| Toplam | 94.511.074 | 4.074.139 |

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|-------------------------|------------|-------------------|
| TL Banka Kredileri | -- | 41.512 |
| TL Çıkarılmış Tahviller | -- | 93.950.000 |
| Toplam | -- | 93.991.512 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|-------------------------|------------|-------------------|
| USD Krediler | -- | 41.512 |
| TL Çıkarılmış Tahviller | -- | 93.950.000 |
| TL Krediler | -- | -- |
| Toplam | -- | 93.991.512 |

Yıllık Faiz Oranları

| Uzun vadeli banka kredileri: | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|------------------------------|------------|------------|
| USD Krediler | -- | 7,63% |
| TL Çıkarılmış Tahviller | -- | 13,28% |
| TL Krediler | -- | -- |

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

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| Vadesi geçenler | -- | -- |
| 0 - 3 aya kadar | 15.008.030 | 6.316.235 |
| 3 - 12 ay arası | 111.363.680 | 16.223.387 |
| 1 - 5 yıl | -- | 106.136.635 |
| Toplam | 126.371.709 | 128.676.258 |

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ticari Alacaklar | 13.584.318 | 23.540.319 |
| -İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6) | 67.292 | 152.625 |
| -Diğer Ticari Alacaklar | 13.517.026 | 23.387.694 |
| Alacak Senetleri | 66.684.333 | 31.137.691 |
| Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-) | (1.742.707) | (863.871) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar | 656.809 | 2.221.765 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) | (656.809) | (2.221.765) |
| Toplam | 78.525.944 | 53.814.139 |

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Vadesi geçenler | 11.092.322 | 1.217.194 |
| 3 aya kadar | 40.492.267 | 53.460.816 |
| 3 - 12 ay arası | 28.684.062 | -- |
| 12 ay - 5 yıl arası | -- | -- |
| 5 yıl ve üzeri | -- | -- |
| Toplam | 80.268.651 | 54.678.010 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|----------------------|-------------------|------------------|
| 0-3 ay arası | 9.853.278 | 588.611 |
| 3-6 ay arası | 901.419 | 27.406 |
| 6 ay ve üzeri öncesi | 337.625 | 601.177 |
| Toplam | 11.092.322 | 1.217.194 |

Grup, vadesi geçmiş ama henüz tahsil edilmemiş olan alacaklarının ilgili müşterileri ile olan uzun süreli ilişkileri ve söz konusu müşteriler ile devam eden ticareti nedeniyle tahsilatlarında bir sıkıntı ön görmediği için karşılık ayırmamıştır (31.12.2013: Şirket'in 6 ay ve üzeri vadesi geçmiş ticari alacaklarından 302.013 TL tutarında alacak için 452.000 TL tutarında teminat mektubu ve ipoteği vardır).

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|------------------|--------------------|
| Dönem başı karşılık tutarı | (2.221.765) | (2.853.773) |
| Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar | (406.372) | (104.032) |
| Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-) | 1.971.328 | 736.040 |
| Dönem sonu toplam karşılık tutarı | (656.809) | (2.221.765) |

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ticari Borçlar | 33.313.402 | 33.420.324 |
| -İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 6) | 233.251 | 137.013 |
| -Diğer Ticari Borçlar | 33.080.151 | 33.283.311 |
| Senetli Ticari Borçlar | 7.115.105 | 1.400.810 |
| Ertelenmiş Finansman Giderleri (-) | (221.635) | (158.559) |
| Diğer | 550 | 778.071 |
| Toplam | 40.207.422 | 35.440.646 |

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Vadesi geçenler | -- | -- |
| 3 aya kadar | 38.479.569 | 33.398.269 |
| 3 - 12 ay arası | 1.949.488 | 2.200.936 |
| 12 ay - 5 yıl arası | -- | -- |
| 5 yıl ve üzeri | -- | -- |
| Toplam | 40.429.057 | 35.599.205 |

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2013 – Yoktur).

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6) | 4.531.758 | 15.965.257 |
| Personelden Alacaklar | 14.553 | 4.752 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 64.625 | 67.026 |
| Diğer Çeşitli Alacaklar | 18.750 | 271.069 |
| Toplam | 4.629.686 | 16.308.104 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|--------------------|-------------------|
| Uzun Vadeli Diğer Alacaklar | | |
| İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6) | 104.284.510 | 91.860.795 |
| Toplam | 104.284.510 | 91.860.795 |

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---------------------------------------|----------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | | |
| İlişkili taraflara Borçlar (Dipnot 6) | 158.292 | 10.714.612 |
| Diğer Çeşitli Borçlar | 65.132 | -- |
| Toplam | 223.424 | 10.714.612 |

12. STOKLAR

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 58.825.510 | 64.682.544 |
| Yarı Mamüller | 6.085.685 | 5.596.405 |
| Mamüller | 11.374.589 | 6.697.175 |
| Ticari Mallar | 4.163.044 | 4.331.507 |
| Diğer Stoklar | 10.249.984 | 17.624.486 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | (2.048.237) | (1.265.999) |
| Toplam | 88.650.575 | 97.666.118 |

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle stoklar üzerinde her hangi bir rehin bulunmamaktadır.

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle mamul stokları ve ticari mallar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında gösterilmiştir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|------------------|------------------|
| Dönem başı karşılık tutarı | 1.265.999 | 1.745.896 |
| Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar | 1.484.233 | 814.329 |
| Dönem içinde satışı gerçekleşenler | (701.995) | (1.294.226) |
| Dönem sonu toplam karşılık tutarı | 2.048.237 | 1.265.999 |

13. CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2013: Yoktur.).

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTLENMİŞ GELİRLER

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | | |
| Verilen sipariş avansları | 7.667.838 | 4.164 |
| Gelecek aylara ait giderler | 554 | 2.899.094 |
| Toplam | 7.668.392 | 2.903.258 |

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur (31.12.2013: Yoktur.).



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|------------------|------------------|
| Alınan sipariş avansları | 5.424.867 | 1.561.375 |
| -İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları (Dipnot 6) | -- | -- |
| -Diğer Taraflardan Alınan Sipariş Avansları | 5.424.867 | 1.561.375 |
| Gider tahakkukları | -- | -- |
| Toplam | 5.424.867 | 1.561.375 |

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur (31.12.2013: Yoktur.).

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| Maliyet değeri | Yatırım amaçlı gayrimenkuller |
|--|----------------------------------|
| 31 Aralık 2012 bakiye | 2.153.434 |
| Alımlar | -- |
| Satışlar | -- |
| 31 Aralık 2013 bakiye | 2.153.434 |
| İşletme birleşmelerinden kaynaklanan sınıflamalar, düzeltmeler | 11.992 |
| Alımlar | -- |
| Satışlar | -- |
| 31 Aralık 2014 bakiye | 2.165.426 |
| Birikmiş amortismanlar | |
| 31 Aralık 2012 bakiye | (334.120) |
| Dönem gideri | (43.044) |
| Satışlar | -- |
| 31 Aralık 2013 bakiye | (337.164) |
| Dönem gideri | (147.494) |
| Satışlar | -- |
| 31 Aralık 2014 bakiye | (524.658) |
| 31 Aralık 2013 net değer | 1.776.270 |
| 31 Aralık 2014 net değer | 1.640.768 |

1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerden Kademe Atık Teknolojileri A.Ş.'ye kiraya verilen Konya'da bulunan Tümosan Motor ve Traktör A.Ş.'nin fabrika arazisi içinde bulunan Motor Mekanik İşlem Atölyesinden ve İstanbul ili Bakırköy ilçesinde EGS Bloklarında bulunan Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'ye ofis şeklinde kiraya verilen dairelerden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı bu gayrimenkullerden ofis şeklinde kiraya verilen daireler ana ortaklık tarafından kontrol edilen ilişkili taraflara operasyonel kiralama yoluyla kiralanmıştır. Şirket, bu varlıklarından ofis şeklinde kiraya verdiği daireleri 15 Mart 2012 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından alınan karara istinaden 4 Temmuz 2012 tarihinde kısmi bölünme yoluyla yeni kurulan Tümosan Dökümhane A.Ş.'ye devretmiştir.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 2014 | 2013 |
|------------------------------------|-------------------|------------------|
| 1 Ocak net defter değeri | 12.353.717 | 2.167.525 |
| Alımlar (*) | 6.761.524 | 6.652.297 |
| İtfa payları | (2.209.565) | (1.018.064) |
| 31 Aralık net defter değeri | 16.905.676 | 7.801.758 |
| 31 Aralık Maliyet | 16.829.929 | 10.068.405 |
| Birikmiş itfa payları | (4.476.212) | (2.266.647) |
| Net defter değeri | 12.353.717 | 7.801.758 |

Grubun maddi olmayan duran varlıkları geliştirme harcamaları ve haklardan oluşmaktadır. Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

(*) 31 Aralık 2014 itibariyle olan maddi olmayan duran varlık girişleri; TÜBİTAK-TEYDEB'e sunulmuş olan 3120432 numaralı 08.06.2012 başvuru tarihli "Sıralı 6 silindirli turbo ara soğutucu faz 4 emisyon standartlarına uyumlu dizel motor tasarımı (3.753.234 TL)", 3130510 numaralı 28.06.2013 başvuru tarihli "Hidrolik tahrikli 4 çeker kendi yürür tip kuru sistem pamuk toplama aracı tasarımı ve geliştirilmesi" (2.201 361 TL), Altay tankı güç geliştirme projesi" kapsamında yapılan 479.258 TL proje bedeli ve 327.671 TL tutarındaki diğer maddi olmayan duran varlık alımlarından oluşmaktadır

18. ŞEREFİYE

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Şerefiye | 17.657.350 | 17.657.350 |
| Toplam | 17.657.350 | 17.657.350 |

Yukarıda yer alan şerefiye tutarının tamamı, 2009 yılında TUMOSAN MOTOR hisselerinin alımında oluşmuştur. 31.12.2014 ve 31.12.2013 tarihi itibariyle şerefiyenin kayıtlı değeri geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur.

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Garanti gider karşılıkları | 5.845.270 | 5.847.546 |
| Dava gider karşılıkları ^(*) | 64.492 | 346.691 |
| Toplam | 5.909.762 | 6.194.237 |

(*) Grup aleyhine açılmış davalara ilişkin ayrılan karşılıkları içermektedir.

Garanti gider karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak | 5.847.546 | 4.117.166 |
| Dönem içinde kullanılan karşılık tutarı | (7.763.671) | (3.253.682) |
| Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar | 7.761.395 | 4.984.062 |
| Dönem sonu toplam karşılık tutarı | 5.845.270 | 5.847.546 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

20.3. Detayı aşağıda görüleceği üzere EREĞLİ TEKSTİL elinde bulunan TÜMOSAN MOTOR hisselerinin 67.000.000 adetini çeşitli finans kuruluşlarına rehin vermiştir.

EREĞLİ TEKSTİL'in bağlı ortaklığı olan TÜMOSAN MOTOR'un halka kapalı hisselerinden 4.000.000 adetlik kısmını 27.03.2014 tarihinde, 3.000.000 adetlik kısmını 09.07.2014 tarihinde başlamak üzere Grup'un kullanacağı kredilerin teminatı olarak Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. lehine rehin vermiştir.

EREĞLİ TEKSTİL'in bağlı ortaklığı olan TÜMOSAN 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 vermiş olup, 24.04.2014 tarihinde 5.000.000 adetlik kısmı çözülmüştür.

EREĞLİ TEKSTİL yönetim kurulunun 14.01.2013 tarihinde yapmış olduğu toplantıda, Albayrak Grubu şirketlerinin nakdi ve gayri nakdi kredi borçlarının teminatı olması maksadıyla EREĞLİ TEKSTİL'in elinde bulunan TÜMOSAN MOTOR hisselerinin 46.000.000 adetlik kısmının Denizbank A.Ş. lehine rehin edilmesine karar verilmiştir (2013-01 No'lu karar). Alınan karar 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
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(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'ını 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 Şirketleri' ne asaleten ve/veya kefaleten kullanmış yahut kullanılacak gayri nakdi tüm kredilerin teminatı olarak ilgili finans kuruluşu lehine rehin edilmesine karar verilmiştir.

Daha sonra ilaveten, Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş. hisselerinden halka açık olmayan B grubu toplam 3.500.000 adet hissenin, Albayrak Grup Şirketleri'ne asaleten ve/veya kefaleten kullanmış yahut kullanılacak gayri nakdi tüm kredilerin teminatı olarak Denizbank A.Ş. lehine rehin edilmiş olup söz konusu kuruluş lehine rehin edilen hisselerin toplamı 49.500.000 adet olmuştur.

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

21.1. Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Personel ücret borçları | 163.572 | 639.229 |
| Toplam | 163.572 | 639.229 |

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Kullanılmamış izin Karşılığı | 579.343 | 518.366 |
| Toplam | 579.343 | 518.366 |

21.2. Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 2.962.159 | 2.402.715 |
| Toplam | 2.962.159 | 2.402.715 |

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 2.402.715 | 2.066.593 |
| Hizmet maliyeti | 1.085.077 | 419.040 |
| Faiz gideri | 192.217 | 176.900 |
| Aktüeryel (gelir)/gider | 53.476 | 53.476 |
| Ödenen | (771.326) | (313.294) |
| Dönem sonu | 2.962.159 | 2.402.715 |

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'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup'un cari ve önceki dönemler kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31.12.2014 tarihi itibarıyla geçerli olan 3.438 TL (31.12.2013: 3.254 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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.

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|----------------------------------|------------------|-----------------|
| İskonto oranı | % 8,00 - % 15,39 | %8,60 - % 16,59 |
| Tahmin edilen limit/ücret artışı | % 6,5 - % 8,17 | %5 - %7,4 |
| Net iskonto oranı | % 1,5 - % 6,68 | %3,43 - % 8,56 |

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 32.255 | 1.964.326 |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | 21.535.058 | 16.122.779 |
| Genel Yönetim Giderleri | 7.309.962 | 7.505.151 |
| Toplam | 28.877.275 | 25.592.256 |

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | | |
| Proje ve etüd giderleri (*) | -- | 1.224.099 |
| Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler | -- | 507.855 |
| İlk madde ve malzeme kullanımları | -- | 191.356 |
| Demirbaş ve amortisman gideri | 32.255 | 23.698 |
| Personel giderleri | -- | 17.318 |
| Toplam | 32.255 | 1.964.326 |

(*) Grup'un 2014 yılı içinde tamamlanan ve sürdürülen proje maliyetleri yıl sonu itibarıyla aktifleştirilmiştir (Dipnot 17).

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | | |
| Garanti karşılığı giderleri | 7.761.395 | 4.984.062 |
| Promosyon giderleri | 3.919.814 | 1.513.344 |
| Satış nakliye giderleri | 3.609.385 | 3.433.276 |
| Personel giderleri | 2.908.869 | 2.653.916 |
| Reklam ve ilan giderleri | 868.522 | 736.053 |
| Konaklama giderleri | 460.036 | 533.229 |
| Fuar ve sergi giderleri | 640.144 | 560.437 |
| Akaryakıt giderleri | 237.973 | 203.834 |
| Prim ve komisyon giderleri | 495.898 | 277.290 |
| Gezici servis yemek ve konaklama giderleri | 40.735 | 51.299 |
| Temsil ağırlama giderleri | 397.259 | 270.086 |
| Diğer | 195.028 | 905.953 |
| Toplam | 21.535.058 | 16.122.779 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Genel Yönetim Giderleri | | |
| Personel Giderleri | 3.080.133 | 3.090.572 |
| Amortisman giderleri | 224.871 | 302.455 |
| Danışmanlık Giderleri | 1.120.130 | 978.814 |
| İletişim, haberleşme giderleri | 76.253 | 122.638 |
| Araçlar yakıt gideri | 52.735 | 83.852 |
| Dava ve İcra Giderleri | 141.692 | 128.882 |
| Elektrik giderleri | 39.215 | 29.945 |
| Kira giderleri | 586.454 | 613.142 |
| Seyahat Giderleri | 296.227 | 138.747 |
| Büro giderleri | 92.435 | 89.553 |
| Halka arz giderleri | 48.273 | 1.019.395 |
| Banka komisyon giderleri | 288.061 | 175.233 |
| Bilgi işlem malzeme giderleri | 600.958 | 306.833 |
| Abone ve aidat giderleri | 167.478 | 167.931 |
| İnternet gideri | 4.851 | 13.012 |
| Diğer giderler | 490.196 | 244.147 |
| Toplam | 7.309.962 | 7.505.151 |
| Genel Toplam | 28.877.275 | 25.592.256 |

23. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

23.1 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

23.2 Diğer Dönen varlıklar

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV | 23.003.265 | 30.287.583 |
| Diğer | 117.354 | 185.753 |
| Toplam | 23.120.619 | 30.473.336 |

23.3 Diğer Duran Varlıklar

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---------------|---------------|------------|
| Diğer | 21.438 | -- |
| Toplam | 21.438 | -- |

23.4 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|------------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 2.614.630 | 883.697 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 11.461 | 42.927 |
| Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Kamu Borçları | 39.947 | 263.804 |
| Toplam | 2.666.038 | 1.190.428 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

23.5 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur (31.12.2013: Yoktur).

24. ÖZKAYNAKLAR

24.1. Ödenmiş Sermaye

31.12.2014 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklığın sermayesi 5.000.000 TL (31.12.2013: 5.000.000 TL) olup her biri 10 TL nominal değerde 500.000 adet hamiline yazılı hisseden oluşmaktadır.

Pay sahipleri ve pay oranları yıllar itibarıyla aşağıda belirtilmiştir:

| <u>Ortak Adı</u> | <u>31.12.2014</u> | <u>31.12.2014</u> | <u>31.12.2013</u> | <u>31.12.2013</u> |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | <u>Tutarı (TL)</u> | <u>Payı (%)</u> | <u>Tutarı (TL)</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 |
| Toplam | 5.000.000 | 100,00 | 5.000.000 | 100,00 |

24.2. Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilir.

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

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 kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, belirlenen kâr payı ödenmedikçe bu kişilere kardan 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 Tebliği'nde 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | |
| Dönem başı | 4.120.212 | 251.693 |
| Cari dönemde ayrılanlar toplamı | 6.550.803 | 3.868.519 |
| Toplam | 10.671.015 | 4.120.212 |

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

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---------------------------------|-----------------|----------------|
| Dönem başı | 225.361 | 230.458 |
| Cari dönemde ayrılanlar toplamı | (316.208) | (5.097) |
| Toplam | (90.847) | 225.361 |

24.5. Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları):

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|--------------------|-------------------|
| Geçmiş yıl karları/(zararları) | | |
| Dönem başı | 80.417.766 | 118.544.896 |
| Yasal Yedek Ayrılması | (6.550.803) | (3.868.519) |
| Paylara İlişkin Primler | -- | (13.074.563) |
| Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu | -- | (39.371.136) |
| Net dönem karından/zararından transfer | 31.860.972 | 18.860.529 |
| Temettü Ödemeleri | (5.657.175) | (6.661.895) |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış | 6.743.935 | 5.988.454 |
| Toplam | 106.814.695 | 80.417.766 |

24.6. Özkaynaklar:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|--------------------|--------------------|
| Esas Sermaye | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Paylara İlişkin Primler | 13.074.563 | 13.074.563 |
| Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu | 39.371.136 | 39.371.136 |
| Diğer Kazanç/Kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç) | (90.847) | 225.361 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 10.671.015 | 4.120.212 |
| Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | 106.814.695 | 80.417.766 |
| Net Dönem Karı/(Zararı) | 2.262.527 | 31.860.972 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 74.259.072 | 75.754.134 |
| Toplam | 251.362.161 | 249.824.144 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

25. HASILAT

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yurtiçi Satışlar | 425.947.697 | 451.297.676 |
| Yurtdışı Satışlar | 14.038.234 | 5.111.287 |
| Diğer Satışlar | -- | 350 |
| Brüt Satışlar | 439.985.931 | 456.409.313 |
| Satış İndirimleri ve İadeler | (3.630.917) | (548.973) |
| Satış İndirimleri (-) | (3.630.917) | (548.973) |
| Net Satışlar | 436.355.014 | 455.860.340 |
| Satılan Mamul Maliyeti (-) | (364.449.898) | (349.086.486) |
| Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | (10.688.075) | (7.178.876) |
| Satılan Hizmet Maliyeti (-) | -- | -- |
| Diğer Satışların Maliyeti (-) | (29.745) | (222.288) |
| Toplam | (375.167.718) | (356.487.650) |
| BRÜT KAR/(ZARAR) | 61.187.296 | 99.372.690 |

Satışların ürün gruplarına dağılımı (net)

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Traktör Satışı | 421.907.075 | 433.795.619 |
| Motor Satışı | 3.909.820 | 2.918.361 |
| Yedek Parça Satışı | 10.335.851 | 7.396.684 |
| Tekstil | 202.268 | 11.749.676 |
| Toplam | 436.355.014 | 455.860.340 |

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

| | 01.01.-31.12.2014 | 01.01.-31.12.2013 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Araştırma Ve Geliştirme Giderleri | 32.255 | 1.964.326 |
| Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri | 21.535.058 | 16.122.779 |
| Genel Yönetim Giderleri | 7.309.962 | 7.505.151 |
| Toplam | 28.877.275 | 25.592.256 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER (-)

Grup'un dönemler itibariyle diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdadır.

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Esas Faaliyetlerden Gelir ve Karlar | | |
| Sabit Kıymet Satış Karı | 475.362 | 450.054 |
| Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri | 307.486 | 2.562.942 |
| Hurda Ve İlk Madde Malzeme Satışı | 942.957 | 727.455 |
| Acentalık Gelirleri | 672.058 | 665.884 |
| Kira Gelirleri | 460.734 | 868.771 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | 316.639 | 348.912 |
| Diğer | 637.467 | 1.006.488 |
| Toplam | 3.812.703 | 6.630.506 |

Grup'un dönemler itibariyle diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdadır.

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Esas Faaliyetlerden Gider ve Zararlar | | |
| Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri | 1.033.025 | 3.384.370 |
| Bağış Ve Yardımlar | 323.220 | 142.664 |
| Tahsil Kabiliyeti Olmayan KDV Alacağı | 2.045.240 | -- |
| Şüpheli Alacak Karşılık Gideri | 406.372 | 247.373 |
| Çalışmayan Kısım Ve Giderler | 652.725 | 1.110.277 |
| Diğer | 1.065.510 | 796.309 |
| Toplam | 5.526.092 | 5.680.993 |

28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Yatırım Faaliyetlerden Gelir ve Karlar | | |
| Menkul Kıymet Satış Karları | 14.755 | -- |
| Toplam | 14.755 | -- |

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Yatırım Faaliyetlerden Gider ve Zararlar | | |
| Finansal Varlık Değer Düşüklüğü Zararları | -- | 15.930 |
| Toplam | -- | 15.930 |

29. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Amortisman Ve İtfa Giderleri | | |
| Satışların Maliyeti | 9.521.551 | 6.228.453 |
| Genel Yönetim Giderleri | 257.128 | 302.455 |
| Araştırma Ve Geliştirme Giderleri | 32.255 | 23.698 |
| Toplam | 9.810.934 | 6.554.606 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personel Giderleri | | |
| Satışların Maliyeti | 9.640.298 | 11.590.083 |
| Araştırma Ve Geliştirme Giderleri | -- | 17.318 |
| Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri | 2.908.869 | 2.653.916 |
| Genel Yönetim Giderleri | 3.080.133 | 3.090.572 |
| Toplam | 15.629.300 | 17.351.889 |

30. FİNANSAL GİDERLER/GELİRLER

30.1 Finansal Gelirler

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Faiz Gelirleri | 1.332.755 | 6.673.916 |
| Kur Farkı Geliri | -- | 1.210.440 |
| Toplam | 1.332.755 | 7.884.356 |

30.2 Finansal Giderler

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kur Farkı Giderleri | 338.297 | 946.851 |
| Kredi Faiz Giderleri | 17.785.377 | 4.811.258 |
| Faktoring Faiz Ve Komisyon Giderleri | 828.067 | 3.261.681 |
| Tahvil Faiz Giderleri | 670.942 | 7.237.329 |
| Diğer Giderler | -- | 289.287 |
| Toplam | 19.622.683 | 16.546.406 |

31. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp/Kazanç | (532.554) | (53.476) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 106.512 | 10.695 |
| Toplam | (426.042) | (42.781) |

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 temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 31 Aralık 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 bulundurdukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

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 aktif 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

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---------------------------------|-------------|------------------|
| Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı | 5.477.985 | 15.013.538 |
| Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar | (5.477.985) | (10.694.339) |
| Toplam | -- | 4.319.199 |

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|------------------|------------------|
| Ertelenen Vergi Varlıkları | 2.305.250 | -- |
| Ertelenen Vergi Yükümlülükleri | -- | (835.586) |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net | 2.305.250 | (835.586) |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | Toplam Geçici Farklar | Toplam Geçici Farklar | Varlık / Yükümlülük | Varlık / Yükümlülük |
| Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri | | | | |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 2.794.271 | 2.402.715 | 558.854 | 480.543 |
| İzin Karşılığı | 579.343 | 518.366 | 115.869 | 103.673 |
| Stoklar Değer Düşüklüğü | 2.048.237 | 1.265.999 | 409.647 | 253.200 |
| Stoklara İlişkin Diğer Düzeltmelerin Etkisi | 4.917.287 | 2.797.459 | 983.457 | 559.492 |
| Şüpheli Alacak Karşılığı | 250.437 | 1.550.141 | 50.087 | 310.028 |
| Kullanıla Bilir Mali Zarar | 13.120.945 | 1.560.276 | 2.624.189 | 312.055 |
| Hisse Senetleri Değerleme Farkları | -- | 15.930 | -- | 3.186 |
| Alacak Reeskontu | 1.421.472 | 863.871 | 284.294 | 172.774 |
| Garanti Gider Karşılığı | 5.849.823 | 5.847.546 | 1.169.965 | 1.169.509 |
| Kısa Vadeli Banka Kredileri | -- | 13.360 | -- | 2.672 |
| Dava Karşılıkları | 64.492 | 346.691 | 12.898 | 69.338 |
| Çeşitli Alacaklar | 80.165 | 81.129 | 16.033 | 16.226 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | -- | 51.480 | -- | 10.296 |
| Kasa Farkına İlişkin Düzeltme | -- | 4.209 | -- | 842 |
| Çıkarılmış Tahviller İfta Edilmiş Maliyet Düzeltmesi | 714.984 | 1.242.500 | 142.997 | 248.500 |
| İşletme Birleşmelerinden Kaynaklanan Sınıflamalar, Düzeltmeler | 505.905 | -- | 101.181 | -- |
| Diğer | 535.846 | 806.474 | 107.169 | 161.295 |
| | 32.883.207 | 19.368.146 | 6.576.640 | 3.873.629 |
| Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Farkları | (10.996.126) | (13.061.341) | (2.199.225) | (2.612.268) |
| Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu | (41.443.305) | (41.443.305) | (2.072.165) | (2.072.164) |
| Borç Reeskontu | -- | (35.613) | -- | (7.123) |
| Diğer | -- | (88.300) | -- | (17.660) |
| | (52.439.431) | (54.628.559) | (4.271.390) | (4.709.215) |
| Toplam | (19.556.224) | (35.260.413) | 2.305.250 | (835.586) |

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları:

| | 01.01.-31.12.2014 | 01.01.-31.12.2013 |
|----------------------------------|--------------------|---------------------|
| Kurumlar Vergisi Karşılığı | (5.477.985) | (15.013.538) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | 2.869.952 | 231.309 |
| Toplam | (2.608.033) | (14.782.229) |

Vergi Karşılığının Mutabakatı:

Vergi Karşılığı Mutabakatı:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|--------------------|---------------------|
| Faaliyetlerden Elde Edilen Vergi Öncesi Kar | 12.321.459 | 66.051.967 |
| %20 Vergi Oranı Üzerinden Hesaplanan Vergi | (2.464.292) | (13.210.393) |
| Vergi Etkileri: | | |
| - Vergiye Tabi Olmayan Gelirler | (116.962) | (296.139) |
| - İndirilemeyen Giderler | (26.779) | (1.275.697) |
| Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri | (2.608.033) | (14.782.229) |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı | | |
| Dönem Başı | (835.586) | (1.077.590) |
| Dönem Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | 2.869.952 | 231.309 |
| Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Yer Alan Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | 106.512 | 10.695 |
| İşletme Birleşmelerinden Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | 164.372 | -- |
| Dönem sonu | 2.305.250 | (835.586) |

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.

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

| | 01.01.- 31.12.2014 | 01.01.- 31.12.2013 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Net Dönem Karı/(Zararı) (TL) | 2.262.527 | 31.860.972 |
| Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi | 500.000 | 500.000 |
| Bin Hisse Başına Kar/(Zarar) (TL) | 4,5251 | 63,72 |

34. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

Grup'un kullandığı başlıca finansal araçlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanılmaktaki 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.

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Finansal varlıklar | | |
| Hazır Değerler | 282.060 | 49.904 |
| Finansal Yatırımlar | 104.308 | 467.922 |
| Ticari Alacaklar | 78.525.944 | 53.814.139 |
| Diğer Alacaklar | 108.914.196 | 108.168.899 |
| Finansal yükümlülükler | | |
| Finansal Borçlar | 125.266.477 | 106.777.801 |
| Ticari Borçlar | 40.207.422 | 35.440.646 |
| Diğer Borçlar | 223.424 | 10.714.612 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin 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 endirekt 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.

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

| Finansal varlıklar | Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi | | | |
|--|---|----------|----------|----------|
| | 31.12.2014 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Gerçeğe uygun değer farkı karl/(zarara) yansıtılan | | | | |
| -Hisse Senetleri | 104.308 | 104.308 | - | - |
| -Vadeli Mevduatlar | 282.060 | 282.060 | - | - |

| Finansal varlıklar | Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi | | | |
|--|---|----------|----------|----------|
| | 31.12.2013 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Gerçeğe uygun değer farkı karl/(zarara) yansıtılan | | | | |
| -Hisse Senetleri | 467.922 | 467.922 | - | - |
| -Vadeli Mevduatlar | 49.904 | 49.904 | - | - |

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 sağlayabilmektedir.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|--------------------|--------------------|
| Toplam Boçlar | 183.403.064 | 170.594.194 |
| Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Dipnot 7) | 1.269.259 | 5.551.134 |
| Net borç | 182.133.805 | 165.043.060 |
| Toplam özkaynaklar | 251.362.161 | 249.824.144 |
| Net Borç/özkaynaklar oranı | 0,72 | 0,66 |

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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Grup'un likidite yükümlülüğü aşağıdadır.

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------|-------------|
| Dönen Varlıklar | 203.968.783 | 207.184.011 |
| Kısa Vadeli Borçlar | 180.440.905 | 73.364.381 |
| Dönen Varlıklar/Kısa Vadeli Borçlar | 1,13 | 2,82 |

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
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AIT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31.12.2013

| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki mevduat | Finansal Yatırımlar |
|--|------------------|-------------------|--------------------|----------------|----------------------|---------------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*) | 152.625 | 53.661.514 | 107.826.052 | 342.847 | 49.904 | 467.922 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 152.625 | 52.444.320 | 107.826.052 | 342.847 | 49.904 | 467.922 |
| 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 | -- | 1.217.194 | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 2.221.765 | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (2.221.765) | -- | -- | -- | -- |
| - Net değerinin 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
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

31.12.2014

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | | | |
|--------------------------------------|----------------------|--|----------------|---------------|---------------|
| | | 3 aydan kısa | 3- 12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 31.426.345 | 12.101.725 | 19.324.620 | -- | -- |
| Banka kredileri | 31.426.345 | 12.101.725 | 19.324.620 | -- | -- |
| Beklenen vadeler | Defter değeri | Beklenen nakit çıkışlar toplamı | | | |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 137.607.958 | 44.508.587 | 99.758.168 | -- | -- |
| Ticari borçlar | 39.974.171 | 38.479.569 | 1.949.488 | -- | -- |
| İlişkili taraflara borçlar | 391.543 | 391.543 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | 65.132 | 65.132 | -- | -- | -- |
| Diğer yükümlülükler | 2.666.038 | 2.666.038 | -- | -- | -- |
| Tahvil borçları | 94.511.074 | 2.906.305 | 97.808.680 | -- | -- |

31.12.2013

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | | | |
|--------------------------------------|----------------------|--|----------------|---------------|---------------|
| | | 3 aydan kısa | 3- 12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 11.660.472 | 2.996.235 | 9.583.387 | 41.512 | -- |
| Banka kredileri | 11.660.472 | 2.996.235 | 9.583.387 | 41.512 | -- |
| Beklenen vadeler | Defter değeri | Beklenen nakit çıkışlar toplamı | | | |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 142.463.015 | 48.689.139 | 11.358.829 | 88.835.791 | -- |
| Ticari borçlar | 35.303.633 | 33.398.269 | 2.200.936 | -- | -- |
| İlişkili taraflara borçlar | 10.851.625 | 10.851.625 | -- | -- | -- |
| Diğer yükümlülükler | 1.190.428 | 1.190.428 | -- | -- | -- |
| Tahvil borçları | 95.117.329 | 3.248.817 | 9.157.893 | 88.835.791 | -- |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kur riski Yönetimi

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdadır.

| Döviz pozisyonu tablosu | Cari dönem 31.12.2014 | | | | |
|--|--|-----------------|--------------------|-----|---------------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | USD | EURO | GBP | CHF |
| 1. Ticari Alacaklar | 2.329.684 | 260.844 | 611.484 | -- | -- |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 8.280 | 48 | 2.896 | -- | -- |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 37.916 | -- | 1.000 | -- | 15.000 |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 2.375.880 | 260.892 | 615.380 | -- | 15.000 |
| 5. Ticari Alacaklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | -- | -- | -- | -- | -- |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 2.375.880 | 260.892 | 615.380 | -- | 15.000 |
| 10. Ticari Borçlar | (7.402.391) | (33.048) | (2.597.141) | -- | -- |
| 11. Finansal Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | (7.402.391) | (33.048) | (2.597.141) | -- | -- |
| 14. Ticari Borçlar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | -- | -- | -- | -- | -- |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | (7.402.391) | (33.048) | (2.597.141) | -- | -- |
| 19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (5.026.510) | 227.844 | (1.981.761) | -- | 15.000 |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (5.064.427) | 227.844 | (1.982.761) | -- | -- |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | -- | -- | -- | -- | -- |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |
| 24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Döviz pozisyonu tablosu | Önceki dönem 31.12.2013 | | | | |
|--|--|------------------|--------------------|---------------|---------------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | USD | EURO | GBP | CHF |
| 1. Ticari Alacaklar | 1.312.915 | 228.484 | 281.036 | -- | -- |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 2.964.251 | 53.040 | 970.900 | -- | -- |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 2.022.333 | 282.861 | 406.365 | 53.962 | 15.000 |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 6.299.499 | 564.385 | 1.658.301 | 53.962 | 15.000 |
| 5. Ticari Alacaklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | -- | -- | -- | -- | -- |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 6.299.499 | 564.385 | 1.658.301 | 53.962 | 15.000 |
| 10. Ticari Borçlar | (14.564.893) | (43.510) | (4.928.326) | -- | -- |
| 11. Finansal Yükümlülükler | (439.965) | (206.140) | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | (15.004.857) | (249.650) | (4.928.326) | -- | -- |
| 14. Ticari Borçlar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | (41.512) | (19.450) | -- | -- | -- |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | (41.512) | (19.450) | -- | -- | -- |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | (15.046.369) | (269.100) | (4.928.326) | -- | -- |
| 19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (8.746.871) | 295.285 | (3.270.025) | 53.962 | 15.000 |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (10.769.204) | 12.424 | (3.676.390) | -- | -- |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | -- | -- | -- | -- | -- |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |
| 24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

| | Cari Dönem 31.12.2014 | | Özkaynaklar | |
|---|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| | Kar/(Zarar) | | Yabancı paranın | |
| | Yabancı paranın | Yabancı | Yabancı paranın | Yabancı paranın |
| | değer kazanması | paranın değer | değer kazanması | değer |
| | | kaybetmesi | | kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 52.835 | (52.835) | -- | -- |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları net etki | 52.835 | (52.835) | -- | -- |
| Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü | (558.995) | 558.995 | -- | -- |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Euro net etki | (558.995) | 558.995 | -- | -- |
| GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 7- GBP net varlık/yükümlülüğü | -- | -- | -- | -- |
| 8- GBP riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 9- GBP net etki | -- | -- | -- | -- |
| CHF'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 10- CHF net varlık/yükümlülüğü | 3.585 | (3.585) | -- | -- |
| 11- CHF riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 12- CHF net etki | 3.585 | (3.585) | -- | -- |
| Toplam (3+6+9+12) | (502.651) | 502.651 | -- | -- |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

| | Önceki Dönem 31.12.2013 | | Özkaynaklar | |
|---|-------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| | Kar/(Zarar) | | Yabancı paranın | Yabancı paranın |
| | Yabancı paranın | Yabancı | Yabancı paranın | Yabancı paranın |
| | değer kazanması | paranın değer | değer kazanması | değer |
| | | kaybetmesi | | kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 63.023 | (63.023) | -- | -- |
| 2- ABD Doları riskinden korununan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları net etki | 63.023 | (63.023) | -- | -- |
| Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü | (960.243) | 960.243 | -- | -- |
| 5- Euro riskinden korununan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Euro net etki | (960.243) | 960.243 | -- | -- |
| GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 7- GBP net varlık/yükümlülüğü | 18.948 | (18.948) | -- | -- |
| 8- GBP riskinden korununan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 9- GBP net etki | 18.948 | (18.948) | -- | -- |
| CHF'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 10- CHF net varlık/yükümlülüğü | 3.585 | (3.585) | -- | -- |
| 11- CHF riskinden korununan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 12- CHF net etki | 3.585 | (3.585) | -- | -- |
| Toplam (3+6+9+12) | (874.687) | 874.687 | -- | -- |

Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdadır.

| Faiz Pozisyonu Tablosu | | | |
|---|--|------------|------------|
| | | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| Sabit faizli finansal araçlar | | | |
| Finansal varlıklar | | | |
| | Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlar | 282.060 | 49.904 |
| | Satılmaya hazır Finansal varlıklar | -- | -- |
| Finansal yükümlülükler | | | |
| | | 25.656.725 | 11.660.472 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | | |
| Finansal varlıklar | | | |
| | | -- | -- |
| Finansal yükümlülükler | | | |
| | | 94.511.074 | 95.117.329 |



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u kullanmış olduğu değişken faizli tahvil ihracı nedeniyle faiz riskine maruz bırakılmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla mevcut bilanço pozisyonuna göre, faiz oranlarında %1'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi öncesi kar 1.201.678 TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2013: 1.067.778 TL).

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 işlemde, 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 işleminde 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.

37. FİNANSAL YATIRIMLAR

| Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 104.308 | 467.922 |
| Toplam | 104.308 | 467.922 |

Kısa vadeli finansal yatırımlar hisse senetlerinden oluşmaktadır. Borsa İstanbul'da işlem gören Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş. hisseleri 31.12.2014 iş günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilerek sunulmuştur.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar: Yoktur (31.12.2013 – Yoktur).



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

38. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

38.1. Kıdem tazminatı tavanı 01.01.-30.06.2015 dönemi için 3.541,37 TL'ye yükseltilmiştir.

38.2. Grup bünyesinde tren, hızlı tren ve demiryolu materyal ve ekipmanlarının üretilmesi, satışı, bakım ve onarımı işlerinin yapılması amacı ile bu konuda faaliyet gösteren İspanya'da yerleşik PATENTES TALGO S.L.U. firması ile ortak proje, ortak girişim ve/veya teknoloji transferi yapılmasına ilişkin niyet mektubu 14/01/2015 tarihinde imzalanmıştır.

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

Yoktur (31.12.2013: Yoktur).

