

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE
TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2015 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ 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") 31.12.2015 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal tablolara ilgili olarak Grup yönetiminin sorumluluğu

2. Grup yönetimi bu konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") 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 yansıtıp 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.



-2-

Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren döneme ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, TMS (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer hususlar

Ayrıca aşağıdaki hususlara dikkat çekmek isteriz:

5. Şirket'in bağlı ortaklığı Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin (Tümosan Motor) 31.12.2015 tarihli finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından yapılmış ve 10.03.2016 tarihli bağımsız denetim raporlarında ilgili döneme ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Rapor

6. 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
7. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu, tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

İstanbul, 10 Mart 2016

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


Barış ÖZKURT
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İçindekiler

Sayfa

Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Konsolide Kar veya (Zarar) ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	4
Konsolide Nakit Akış Tabloları	5
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6-70



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015, 31.12.2014 VE 31.12.2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		236.539.207	203.968.783	207.318.251
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	308.533	1.269.259	5.555.343
Finansal Yatırımlar	37	4.457.600	104.308	467.922
Ticari Alacaklar		112.731.250	78.525.944	54.223.627
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9-6	487.581	67.292	152.625
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	112.243.669	78.458.652	54.071.002
Diğer Alacaklar		2.912.568	4.629.686	14.887.142
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-6	2.633.304	4.531.758	14.548.669
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	279.264	97.928	338.473
Stoklar	12	97.699.960	88.650.575	97.814.409
Peşin Ödenmiş Giderler	14	5.171.346	7.668.392	2.940.502
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	-	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	23	13.257.950	23.120.619	31.429.306
Ara Toplam		236.539.207	203.968.783	207.318.251
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-	-
Duran Varlıklar		259.594.431	232.191.045	213.231.217
Ticari Alacaklar	9	-	-	-
Diğer Alacaklar		24.805.538	104.284.510	91.860.795
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-6	24.805.538	104.284.510	91.860.795
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	95.018.757	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	2.015.172	2.093.781	2.175.296
Maddi Duran Varlıklar	16	93.648.448	93.517.895	93.287.224
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		43.447.128	30.318.043	25.894.182
<i>Şerefiye</i>	18	17.657.350	17.657.350	17.657.350
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	25.789.778	12.660.693	8.236.832
Peşin Ödenmiş Giderler	14	552.101	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	32	-	1.955.378	-
Diğer Duran Varlıklar	23	107.287	21.438	13.720
TOPLAM VARLIKLAR		496.133.638	436.159.828	420.549.468

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015, 31.12.2014 VE 31.12.2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden		Bağımsız Denetimden	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler		189.294.281	180.440.905	180.440.905	73.082.890
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	120.733.976	30.755.403	30.755.403	8.712.150
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.764.869	94.511.074	94.511.074	4.074.139
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-	-	-
Ticari Borçlar		50.702.428	40.207.422	40.207.422	35.314.696
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	9-6	905.954	233.251	233.251	137.013
İlişkili Tarafalara Olmayan Ticari Borçlar	9	49.796.474	39.974.171	39.974.171	35.177.683
Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	843.788	163.572	163.572	668.979
Diğer Borçlar		109.422	223.424	223.424	10.806.411
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	11-6	92.316	5.900	5.900	10.701.112
İlişkili Tarafalara Olmayan Diğer Borçlar	11	17.106	217.524	217.524	105.299
Ertelenmiş Gelirler	14	5.280.137	5.424.867	5.424.867	1.561.375
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	32	1.020.276	-	-	4.319.199
Kısa Vadeli Karşılıkları		7.494.882	6.489.105	6.489.105	6.461.811
Çalışanlar Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	826.860	579.343	579.343	518.366
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	6.668.022	5.909.762	5.909.762	5.943.445
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	23	1.344.503	2.666.038	2.666.038	1.164.130
Ara Toplam		189.294.281	180.440.905	180.440.905	73.082.890
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		21.027.859	2.959.713	2.959.713	97.493.613
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	16.744.420	-	-	93.991.512
Ertelenmiş Gelirler	14	-	-	-	-
Uzun Vadeli Karşılıkları		3.604.074	2.959.713	2.959.713	2.240.756
Çalışanlar Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	3.604.074	2.959.713	2.959.713	2.240.756
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	32	679.365	-	-	1.261.345
ÖZKAYNAKLAR		285.811.498	252.759.210	252.759.210	249.972.965
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		197.428.196	178.005.427	178.005.427	173.958.922
Ödenmiş Sermaye	24	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
Diğer yedekler	24	483.878	-	-	-
Paylara İlişkin Primler	24	13.074.563	13.074.563	13.074.563	13.074.563
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-
Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu	2.6.1	39.371.136	39.371.136	39.371.136	39.371.136
Diğer Kazanç/Kayıplar (aktüeryal kayıp kazanç)	24	122.551	(88.890)	(88.890)	220.561
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24	14.010.096	10.671.015	10.671.015	4.120.212
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	24	110.693.356	108.368.138	108.368.138	78.338.450
Net Dönem Karı/(Zararı)	24	14.672.616	1.609.465	1.609.465	33.834.000
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24	88.383.302	74.753.783	74.753.783	76.014.043
TOPLAM KAYNAKLAR		496.133.638	436.159.828	436.159.828	420.549.468

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-31.12.2015 VE 01.01.-31.12.2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE KAR VEYA (ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2015	Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 01.01.- 31.12.2014
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	25	476.399.470	436.355.014
Satışların Maliyeti (-)	25	(369.513.883)	(376.381.586)
BRÜT KAR/(ZARAR)		106.885.587	59.973.428
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(13.563.859)	(7.309.960)
Pazarlama Giderleri (-)	26	(42.296.524)	(21.535.058)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	(4.974.342)	(32.255)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	27	9.320.648	3.175.236
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	27	(11.791.976)	(5.526.092)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		43.579.534	28.745.299
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	2.174.579	652.222
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	(24.955)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar	13	3.018.757	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI			
Finansman Gelirleri	30	2.320.415	1.332.755
Finansman Giderler (-)	30	(15.908.537)	(19.622.683)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		35.159.793	11.107.593
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	32	(6.621.490)	(5.477.985)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	32	(2.556.232)	3.112.238
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		25.982.071	8.741.846
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		25.982.071	8.741.846
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		25.982.071	8.741.846
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		11.309.455	7.132.381
Ana Ortaklık Payları		14.672.616	1.609.465
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	33	29,35	3,22
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		25.982.071	8.741.846
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		314.043	(417.945)
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp/Kazanç	31	392.554	(522.432)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	31	(78.511)	104.487
DİĞER KAPSAMLI GELİR		314.043	(417.945)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		26.296.114	8.323.901
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		26.296.114	8.323.901
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		11.413.032	7.020.768
Ana Ortaklık Payları		14.883.082	1.303.133
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	33	29,77	2,61
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-31.12.2015 VE 01.01.-31.12.2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye		Hisse Senedi İhraç Primleri		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		Diğer Sermaye Yedekleri		Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar		Özkaynaklar (Dipnot 24)
	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu	Emeklilik Fayda Planlarından Aktüryel Kayıp/kazanç	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Dipnot 24	Dipnot 24	Dipnot 24	Dipnot 24	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Dipnot 24	Dipnot 24	Dipnot 24	Dipnot 24	
Bakiye 31.12.2013 (Yeniden Düzenlenmiş)	5.000.000	13.074.563	39.371.136	220.561	4.120.212	--	78.338.450	33.834.000	173.988.922	76.014.043	249.972.965	--	--	--	--	--	--	249.972.965
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer	--	--	--	--	6.550.803	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(309.451)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Temettü Ödemeleri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(417.945)
Bakiye 31.12.2014 (Yeniden Düzenlenmiş)	5.000.000	13.074.563	39.371.136	(88.890)	10.671.015	--	108.368.138	1.609.465	178.005.427	74.753.783	252.759.210	1.609.465	1.609.465	178.005.427	74.753.783	252.759.210	8.741.846	
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer	--	--	--	--	3.339.081	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	--	--	211.441	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Arge Teşvikleri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	483.878	--	--	--	--	--	--	--	314.043
Bakiye 31.12.2015	5.000.000	13.074.563	39.371.136	122.551	14.010.096	483.878	110.693.356	14.672.616	197.428.196	88.383.302	285.811.498	14.672.616	14.672.616	197.428.196	88.383.302	285.811.498	6.026.731	

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-31.12.2015 VE 01.01.-31.12.2014
TARİHLERİ İTİBARIYLA NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2014
A. İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları			
Dönem Karı/(Zararı)		35.159.793	11.107.593
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	29	15.115.141	11.084.054
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Amortisman Giderleri	29	78.609	81.515
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	9	3.294.242	1.742.707
Ertelenmiş Finansman Giderleri	9	(742.038)	(221.635)
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	19	(758.260)	33.683
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	21	(247.517)	(60.977)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	21	644.361	718.957
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	12	(173.691)	(1.484.233)
Şüpheli Alacak Karşılıkları	9	(2.630.238)	(406.372)
Faiz Giderleri	30	15.908.537	19.284.386
Faiz Gelirleri	27-30	(2.952.703)	(1.332.755)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	12	(8.875.694)	10.648.067
Ticari Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	9	(34.869.310)	(25.638.652)
Diğer Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	11	81.196.090	(2.166.259)
Peşin Ödenen Giderlerdeki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	14	1.944.945	(4.727.890)
Diğer Varlıklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	23	9.776.820	8.300.969
Finansal Yatırımlardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	37	(4.353.292)	363.614
Ticari Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	9	11.237.044	5.114.361
Diğer Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	11	(114.002)	(10.582.987)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	14	(144.730)	3.863.492
Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	11-19-23	1.370.235	1.051.089
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		249.916	666.841
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Kıdem Tazminatları	21	(171.405)	(771.326)
Vergi Ödemeleri	32	(5.601.214)	(9.797.184)
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları			
		114.341.639	16.871.058
B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17	(28.374.779)	(15.738.586)
İştirak Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(92.000.000)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Kaynaklanan Paylar	13	(3.018.757)	--
Alınan Faiz	27-30	2.952.703	1.332.755
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Satışından Nakit Girişleri	24	6.026.731	119.519
Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları Toplamı			
		(114.414.102)	(14.286.312)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Artış/(Azalış) - Net	8	89.978.573	22.043.253
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları Artış/(Azalış) - Net	8	(92.746.205)	90.436.935
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Artış/(Azalış) - Net	8	16.744.420	(93.991.512)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişler		729.443	--
Diğer Kapsamlı Gelir Gider	31	314.043	(417.945)
Ödenen Temettüleri	24	--	(5.657.175)
Ödenen Faiz	27-30	(15.908.537)	(19.284.386)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları Toplamı			
		(888.263)	(6.870.830)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)			
		(960.726)	(4.286.084)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
		--	--
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)			
		(960.726)	(4.286.084)
E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri			
	7	1.269.259	5.555.343
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+E)			
	7	308.533	1.269.259

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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>31.12.2015</u> <u>Tutarı (TL)</u>	<u>31.12.2015</u> <u>Payı (%)</u>	<u>31.12.2014</u> <u>Tutarı (TL)</u>	<u>31.12.2014</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 31.12. 2015 tarihi itibarıyla çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 4'tür (31.12.2014: 6 kişi); mavi yakalı personel sayısı 70'tir (31.12.2014: 16 kişi).

Konsolidasyon Konusu Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler:

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.

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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

İhale sonrasında faaliyetlerine kısıtlı olarak devam eden TŪMOSAN MOTOR, 7 Şubat 2003 tarihinde SŪmer Holding'e baėlanmıřtır.

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

TŪMOSAN MOTOR'un merkezi ve fabrikası ařaėıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel MŪdŪrlŪk:

İstanbul DŪnya Ticaret Merkezi, A3 Blok, Kat 8 BakırkŖy/İstanbul

Fabrika:

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

31.12.2015 tarihi itibariyle TŪMOSAN MOTOR'un çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 186 (31.12. 2014 – 176 kiři), mavi yakalı personel sayısı ise 292 (31.12.2014 – 295 kiři)'dir.

Ana Ortaklık, 14.09.2009 tarihinde, TŪmosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim řirketi (TŪMOSAN MOTOR) hisselerinin %78,18'ine sahip olmuř olup 31.12.2015 tarihi itibariyle % 66,34'Ūne sahiptir.

TŪMOSAN MOTOR'un 31.12.2015 itibariyle sermayesi 115.000.000 TL olup ortakları ve paylarına iliřkin bilgiler ařaėıdadır:

<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>31.12.2015</u>		<u>31.12.2014</u>	
	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.ř.	76.285.492	66,34	77.285.492	67,20
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.ř	--	--	1.500.000	1,30
Diğer (halka açık)	26.714.508	23,23	24.214.508	21,06
Toplam	115.000.000,00	100,00	115.000.000,00	100,00

TŪmosan DŖkŪm A.ř. (TŪMOSAN DŖKŪM)

TŪmosan DŖkŪm A.ř. (TŪMOSAN DŖKŪM) dŖkŪm ve iřleme faaliyeti ile iřtigal etmekte Ūzere 04.07.2012 tarihinde kurulmuřtur.

TŪMOSAN DŖKŪM'Ūn merkezi ve fabrikası ařaėıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel MŪdŪrlŪk:

İstanbul DŪnya Ticaret Merkezi, A3 Blok, Kat 13 BakırkŖy/İstanbul

Fabrika (řube):

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

TŪMOSAN MOTOR'nun bŪnyesinde bulunan ve dŖkŪm faaliyeti ile iřtigal eden ūretim iřletmesinin 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kısmi bŖlŪnme hŪkŪmlerine gŖre, kısmi bŖlŪnme suretiyle yeni kurulan TŪMOSAN DŖKŪM'e aynı sermaye olarak konulmuřtur.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

TÜMOSAN DÖKÜM 10.000.000 TL sermaye ile kurulmuş olup bunun 9.976.778 TL'lik kısmı aynı sermaye olarak karşılanmış kalan 23.222 TL ise nakit olarak karşılanmıştır. EREĞLİ TEKSTİL, TÜMOSAN DÖKÜM'ün % 78,18'ine iştirak etmiştir. TÜMOSAN DÖKÜM'ün sermayesi 1 TL nominal bedelli 10.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. Hisse senetleri hamilinedir.

Daha sonra TÜMOSAN MOTOR büyüme hedefleri doğrultusunda, Tümosan Döküm A.Ş.'ne iştirak edilmesine, şirketin 10.000.000.-TL ödenmiş sermayesi içerisinde %70'ine tekabül eden 7.000.000 adet payın 14.000.000 TL bedelle EREĞLİ TEKSTİL'den satın alınmasına Tümosan Döküm A.Ş.'nin 31.03.2014 tarihli 03 numaralı kararı Yönetim Kurulu tarafından oy birliği ile karar verilmiştir. TÜMOSAN MOTOR döküm ihtiyaçlarının karşılanmasında stratejik olarak önem taşıyan bağlı ortaklığı Tümosan Döküm A.Ş.'nin, 10.000.000 TL ödenmiş sermayesi içerisinde %30'una tekabül eden 3.000.000 adet pay 6.000.000.- TL bedelle satın alınmasına 29/09/2014 tarihli 12 numaralı kararca Yönetim Kurulu tarafından oy birliği ile karar verilmiştir. Söz konusu satın alma sonrası TÜMOSAN MOTOR'un Tümosan Döküm'e iştirak oranı %100'e ulaşmıştır.

TÜMOSAN DÖKÜM'ün 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihi itibarıyla ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2014</u>
	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	10.000.000	100,00	10.000.000	100,00
Toplam	10.000.000	100,00	10.000.000	100,00

Tümosan Savunma A.Ş. (TÜMOSAN SAVUNMA)

Savunma ve silah sanayi dalında yeni ürünler geliştirme, ARGE faaliyetlerinde bulunma, mevcut ürünlerin üretiminde ve geliştirilmesinde katkıda bulunma, silah ve yan sanayi ürünlerinin üretimi, alım ve satımı ile iştirak etmektedir.

31.12.2015 tarihi itibarıyla TÜMOSAN MOTOR ile tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

TÜMOSAN SAVUNMA'nın 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihi itibarıyla ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>30.06.2015</u>	<u>30.06.2015</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2014</u>
	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	1.000.000	100,00	--	--
Toplam	1.000.000	100,00	--	--

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

Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. (TRABZON LİMAN)

Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. 19 Eylül 2003 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konuları şöyledir: Yükleme boşaltma, aktarma ve hamaliye işleri yapmak ve bu işler için tesisler kurmak, Gemilere su verme yakıttan yükleme, boşaltma, aktarma işleri yapmaktır.

TRABZON LİMAN, T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nca yapılan ihale sonucu Trabzon Limanının 30 yıllık işletme hakkı, 20.160.000 USD karşılığında 22 Kasım 2003 tarihinde Albayrak Grubu'na ait Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. tarafından devralınmıştır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

8 Temmuz 1946'da temeli atılan Trabzon Limanı 25 Haziran 1954 tarihinde açılmıştır. 1978 yılına kadar mevcut durumunu koruyan Trabzon Limanı'nın artan gemi trafiğine cevap verebilmesi için modernizasyonu gündeme gelmiş ve 1980'de başlayan çalışmalar 1990'da bitirilmiştir. Yapılan bu modernizasyondan sonra limanda büyük çaplı yatırım en son 2011 yılında yapılarak bugünkü durumuna getirilmiştir.

TRABZON LİMAN İskenderpaşa Mah. Rıhtım Sok. No: 13 TRABZON adresinde bulunmaktadır.

EREĞLİ TEKSTİL, 23.10.2015 tarihinde, Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. (TRABZON LİMAN) hisselerinin %40'ına 92.000.000 TL'ye sahip olmuştur.

TRABZON LİMAN'ın 31.12.2015 itibarıyla sermayesi 15.000.000 TL olup ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

Ortaklar	Tutar (TL)	Oran (%)
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.	6.000.000,00	40,00%
Albayrak Turizm Seyh. İnş. Tah. A.Ş.	8.510.000,00	56,73%
Diğer	490.000,00	3,27%
Toplam	15.000.000,00	100,00%

TRABZON LİMAN'a ait finansal tablolar, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip bulunmaktadır.

Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mart 2016 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

Grubun 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 ("KKGK") 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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.

Ortak Kontrol Altındaki Şirket Birleşmesi

TÜMOSAN MOTOR, 2014 yılında EREĞLİ TEKSTİL'in sahip olduğu Tümosan Döküm A.Ş.'nin 10.000.000.-TL ödenmiş sermayesi içerisinde %100'üne tekabül eden 10.000.000 adet payı, 20.000.000 TL bedelle satın almıştır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin i) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği, ii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği ve iii) Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmesi gerektiğinden Grup 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal tablolarını bu kapsamda yeniden düzenlemiştir.

Böylece bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya birleşme karı hesaplanmamış olup iştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan "Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi" olarak özkaynaklar altında raporlanmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla hazırlanmış olduğu finansal durum tabloları ile 01 Ocak-31 Aralık 2013 ve 01 Ocak-31 Aralık 2014 dönemine ilişkin kapsamlı gelir tablolarında maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin amortisman ve itfa payları yeniden düzenlenerek sunulmuştur. Ayrıca 31 Aralık 2014 dönemine ilişkin kurumlar vergisinde 537.140 TL düzeltme yapılmıştır.

Grup'un 31.12.2014 ve 31.12.2013 tarihi itibarıyla varlıklarıyla ilgili yapılan düzeltmeleri aşağıdaki gibidir:

Finansal Tablo Hesapları	31.12.2014	31.12.2013
Maddi Duran Varlıklar	984.486	(850.930)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	306.976	435.074
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	453.013	399.026
Diğer, net	--	(277.799)
Toplam Yeniden Düzenlenmiş Tutar	1.744.475	(294.629)
Ertelenmiş Vergi, net	(349.872)	425.759
Özkaynak Tutarındaki Artış Azalış	1.394.603	131.130



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar, Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının (Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş., Tümosan Döküm A.Ş., ve Tümosan Savunma 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.

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

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.

Kontrol gücü olmayan paylar

Grup, her bir işletme birleşmesinde, edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payları aşağıdaki yöntemlerden birini kullanarak ölçer:

- Gerçeğe uygun değer üzerinden ya da
- Edinilen işletmenin net tanımlanabilir varlıklarının, genelde gerçeğe uygun değerinden, muhasebeleştirilen tutarlarındaki orantılı payı üzerinden

Grup'un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler, ortaklarla yapılan ortaklığa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklığın net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Şerefiye üzerinde bir düzeltme yapılmaz ve kar veya zararda kazanç veya kayıp olarak muhasebeleştirilmez.

Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Kontrolün kaybedilmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer Grup, önceki bağlı ortaklığında pay sahibi olmayı sürdürürse, bu paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Sonrasında sahip olunmaya devam edilen bu paylar, elde kalan kontrol etkisinin seviyesine göre özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırım veya satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilir.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Kontrol gücü olmayan paylar ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücünün muhafaza edildiği ana ortaklık dışına hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	İştirak Oranı 2015	İştirak Oranı 2014
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	%66,34	%67,20
Tümosan Döküm A.Ş.	%66,34	%67,20
Tümosan Savunma A.Ş.	%66,34	--

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.

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar (Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.) konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilir.

Ana Ortaklığın 31.12.2015 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemine göre konsolide edilen varlıkları aşağıdaki gibidir (31.12.2014: Yoktur):

İştirak	İştirak Oranı 2015	İştirak Oranı 2014
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	%40	--

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 değerlemsine tabi tutularak mali tablolara yansımaktadır.

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
USD	2,9076	2,3189
EURO	3,1776	2,8207
GBP	4,3007	3,5961
CHF	2,9278	2,3397



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

Grubun 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, 31.12.2015 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.

2.3) Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5) Muhasebe politikalarındaki değişiklikler Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31.12.2015 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

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 muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve "2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standartın 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. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35 (a) ve UMS 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. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UMS 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. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS'ler

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 ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. 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 durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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 hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya 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. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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 etkisi olmayacaktır.

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

Nisan 2015'te KGK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9'a göre veya
- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi 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 değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklikler)

Şubat 2015'de, TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 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 ilişkisiz 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. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 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 grubun finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

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.

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 ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS' de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 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. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.



Yıllık iyileştirmeler - 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 hasılatı 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'in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017'ydi, ancak Eylül 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. 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. Şirket standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.



UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket/Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un/Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('geçerli para birimi'). Konsolide finansal tablolar, Arçelik'in geçerli, Grup'un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar'ın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve grubun finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal yatırımlar

Finansal yatırımlar içinde sınıflandırılan satılmaya hazır menkul kıymetlerin ilk kayda alımdan sonra müteakip değerlemesi, rayiç değeri üzerinden yapılmaktadır. Satılmaya hazır menkul değerlerin rayiç değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kar ya da zarar, ilgili varlıklar satılana, nakde dönüşene veya başka bir şekilde elden çıkarılana veya değer düşüklüğüne maruz kalana kadar özkaynaklar içinde ayrı bir 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.

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde 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.

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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

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

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

Netleştirme/Mahsup

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

Kur değişiminin etkileri

İşlemler ve bakiyeler

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

İlişkili taraflar

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

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

Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

Stoklar

Stokların değerlemesinde elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı esas alınmıştır. Maliyetin içine, her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. İlk madde ve malzeme, yarı mamuller, mamuller, emtia ve diğer stokları oluşturan yedek parçalar ilk giren ilk çıkar (FİFO) maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir.

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

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

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, arsalar hariç maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar UMS 16'nın izin verdiği şekliyle yeniden 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, oluştuğu dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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 uygunsa ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

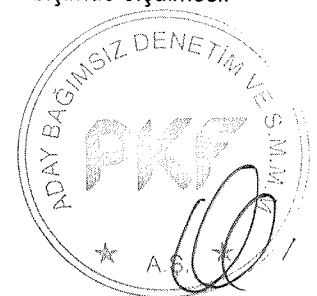
Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, ilk olarak maliyet bedeline alım işlemiyle direkt ilişkili maliyetler eklenerek ölçülmektedir. Defter değeri, maliyete eklenme prensiplerinin oluşması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkulün 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 ömür 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımındaki 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 gerçekleştirildiği 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 tablolarda 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katılan 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.

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 katılan 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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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.

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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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 gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Grup yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur (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).



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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 kullanılamayacak 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.

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

- 3.2. Tümosan Döküm A.Ş. (TÜMOSAN DÖKÜM) döküm ve işleme faaliyeti ile iştigal etmek üzere 04.07.2012 tarihinde kurulmuştur. TÜMOSAN MOTOR'nun bünyesinde bulunan ve döküm faaliyeti ile iştigal eden üretim işletmesinin 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kısmi bölünme hükümlerine göre, kısmi bölünme suretiyle yeni kurulan Tümosan Döküm A.Ş.'ye aynı sermaye olarak konulmuştur. Tümosan Döküm A.Ş. sermayesi 10.000.000 TL olup bunun 9.976.778 TL'lik kısmı aynı sermaye olarak karşılanmış kalan 23.222 TL ise nakit olarak karşılanmıştır.

Grup'un iştirak oranı %78,18'dir. Ana Ortaklık, TÜMOSAN DÖKÜM'ün kuruluşta ortağıdır ve şerefiye oluşmamaktadır.

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

- 3.3. Tümosan Motor A.Ş. (TÜMOSAN MOTOR), savunma sanayi alanında faaliyet göstermek üzere, sermayesinin tamamı TÜMOSAN MOTOR'a ait olarak, Tümosan Savunma Sanayi A.Ş. (TÜMOSAN SAVUNMA) unvanlı, başlangıç sermayesi 1.000.000 TL olarak belirlenmiş ve 250.000 TL'si 30 Mart 2015 tarihinde ödenmiş anonim şirket kuruluşunu 6 Nisan 2015 tarihli ticaret sicil gazetesinde ilan ettirmiştir. Kuruluş aşamasında iştirak edildiğinden herhangi bir şerefiye ortaya çıkmamıştır.

- 3.4. Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. 19 Eylül 2003 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konuları şöyledir: Yükleme boşaltma, aktarma ve hamaliye işleri yapmak ve bu işler için tesisler kurmak, Gemilere su verme yakıtın taşıma, boşaltma, aktarma işleri yapmaktır.

EREĞLİ TEKSTİL, 23.10.2015 tarihinde, Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. (TRABZON LİMAN) hisselerinin %40'ına 92.000.000 TL'ye sahip olmuştur.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2014: Yoktur.).



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

	01.01.-31.12.2015			
	Tekstil	Traktör	Eliminasyon	Toplam
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
Hasılat	27.006.689	449.392.781	-	476.399.470
Satışların Maliyeti (-)	(20.926.160)	(348.639.619)	51.896	(369.513.883)
BRÜT KARI(ZARAR)	6.080.529	100.753.162	51.896	106.885.587
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.016.546)	(11.577.832)	30.519	(13.563.859)
Pazarlama Giderleri (-)	-	(42.296.524)	-	(42.296.524)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	(4.974.342)	-	(4.974.342)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	806.944	8.596.119	(82.415)	9.320.648
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(918.025)	(10.873.950)	-	(11.791.976)
ESAS FAALİYET KARI(ZARARI)	3.952.902	39.626.633	-	43.579.534
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	6.396.387	801.479	(5.023.287)	2.174.579
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(24.955)	-	(24.955)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar	3.018.757	-	-	3.018.757
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	-	-	-	-
Finansman Gelirleri	1.881	3.683.415	(1.364.881)	2.320.415
Finansman Giderler (-)	(13.193.865)	(4.263.848)	1.549.176	(15.908.537)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI(ZARARI)	176.062	39.822.724	(4.838.993)	35.159.793
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	-	-	-	-
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	(6.621.490)	-	(6.621.490)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(2.949.314)	393.082	-	(2.556.232)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI)	(2.773.252)	33.594.316	(4.838.993)	25.982.071
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	(2.773.252)	33.594.316	(4.838.993)	25.982.071
Dönem Karı/Zararının Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	11.309.455	-	11.309.455
Ana Ortaklık Payları	(2.773.252)	22.284.861	(4.838.993)	14.672.616
DİĞER KAPSAMLI GELİR	6.373	307.670	-	314.043
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(2.766.879)	33.901.986	(4.838.993)	26.296.114
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	11.413.032	-	11.413.032
Ana Ortaklık Payları	(2.766.879)	22.488.954	(4.838.993)	14.883.082



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	01.01.-31.12.2014			
	Tekstil	Traktör	Eliminasyon	Toplam
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
Hasılat	202.268	436.154.297	(1.551)	436.355.014
Satışların Maliyeti (-)	(304.411)	(376.078.726)	1.551	(376.381.586)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(102.143)	60.075.571	-	59.973.428
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.382.219)	(6.028.953)	101.212	(7.309.960)
Pazarlama Giderleri (-)	-	(21.535.058)	-	(21.535.058)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	(32.255)	-	(32.255)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	12.675.883	2.193.387	(11.694.034)	3.175.236
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(933.524)	(4.592.568)	-	(5.526.092)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	10.257.997	30.080.124	(11.592.822)	28.745.299
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	12.029.313	637.467	(12.014.558)	652.222
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar	-	-	-	-
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	26.614.127	(23.675.201)	11.107.593
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	-	-	-	-
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	(5.477.985)	-	(5.477.985)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	2.503.318	608.920	-	3.112.238
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	10.671.985	21.745.062	(23.675.201)	8.741.846
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	10.671.985	21.745.062	(23.675.201)	8.741.846
Dönem Karı/Zararının Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	7.132.381	-	7.132.381
Ana Ortaklık Payları	10.671.985	14.612.681	(23.675.201)	1.609.465
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(79.620)	(338.325)	-	(417.945)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	10.592.365	21.406.737	(23.675.201)	8.323.901
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	7.020.768	-	7.020.768
Ana Ortaklık Payları	10.592.365	14.385.969	(23.675.201)	1.303.133

	31 Aralık 2015			
	Tekstil	Traktör	Eliminasyon	Toplam
Bölüm Varlıklar	258.590.043	353.378.838	(115.835.243)	496.133.638
Dağıtılmamış Varlıklar	--	--	--	--
Toplam Varlıklar	258.590.043	353.378.838	(115.835.243)	496.133.638
Bölüm Yükümlülükleri	131.278.343	90.839.539	(11.795.742)	210.322.140
Dağıtılmamış Yükümlülükler	--	--	--	--
Toplam Yükümlülükler	131.278.343	90.839.539	(11.795.742)	210.322.140



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	31 Aralık 2014			
	Tekstil	Traktör	Eliminasyon	Toplam
Bölüm Varlıklar	232.050.453	317.111.504	(113.002.129)	436.159.828
Dağıtılmamış Varlıklar	--	--	--	--
Toplam Varlıklar	232.050.453	317.111.504	(113.002.129)	436.159.828
Bölüm Yükümlülükleri	101.971.856	89.203.631	(7.774.869)	183.400.618
Dağıtılmamış Yükümlülükler	--	--	--	--
Toplam Yükümlülükler	101.971.856	89.203.631	(7.774.869)	183.400.618

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

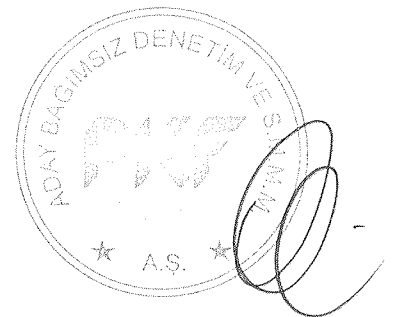
	Unvanı	Bulunduğu Şehir	Faaliyeti	Grup İle İşlemleri
1.	Albayrak Holding A.Ş.	İstanbul	Holding hizmeti	Önemli büyüklükte işlem bulunmamaktadır.
2.	Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	İstanbul	İnşaat firması	Ereğli/Konya'da bulunan fabrika binasını Ana Ortaklığa kiralamıştır. Karşılıklı fon transferleri 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.	Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	İstanbul	Atık toplama	Fon transferleri söz konusudur.
5.	Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş.	İstanbul	Lojistik firması	Karşılıklı taşıt kiralama söz konusudur.
6.	Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	İstanbul	Reklam hizmeti veren medya kuruluşu	Reklam hizmeti alınmıştır.
7.	Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	Trabzon	Liman işletmeciliği	Grubun iştirakidir.
8.	Yeni Şafak A.Ş.	İstanbul	Gazetecilik	Önemli büyüklükte işlem bulunmamaktadır.
9.	Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	İstanbul	Atık toplama	Fon transferleri söz konusudur.
10.	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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

i. İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar:

İlişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2014
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u> <u>Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u> <u>Olmayan</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. (*)	424.957	--	--	3.474.463
Birun Otelcilik A.Ş.	51.703	--	--	--
Yeşil Adamalar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	10.921	1.800.000	--	--
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	--	832.514	67.292	1.056.393
Trabzon Liman İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	369
Platform Tur. Taş. San. Ve Tic. A.Ş.	--	533	--	533
Diğer	--	257	--	--
Toplam	487.581	2.633.304	67.292	4.531.758

Kısa vadeli ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdadır.

	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2014
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u> <u>Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u> <u>Olmayan</u>
Albil Merkezi Hizmetler Ve Ticaret A.Ş.	733.428	--	132.433	--
Platform Tur. Taş. San. Ve Tic. A.Ş.	59.477	63.376	8.816	5.900
Birlikte Dağıtım A.Ş.	29.543	--	1.525	--
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	12.289	--	14.750	--
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	65.014	28.176	--	--
Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş.	--	764	--	--
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	6.203	--	75.727	--
Toplam	905.954	92.316	233.251	5.900

ii. İlişkili taraflardan uzun vadeli alacaklar ve borçlar:

Uzun vadeli ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2014
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u> <u>Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u> <u>Olmayan</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. (*)	--	24.805.538	--	104.284.510
Toplam	--	24.805.538	--	104.284.510

(*) Ortak



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

Cari Dönem (01.01.-31.12.2015):

	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
	<u>Kira Geliri</u>	<u>Faiz Geliri</u>	<u>Diğer</u>
Albayrak Tur. Seyh. A.Ş.			524.025
Birun Otelcilik A.Ş.	--	--	49.167
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş.	--	--	9.505
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	125.085	--	710.843
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	615
Nakil Lojistik A.Ş. (*)	1.200	--	7.465.601
Toplam	126.285	--	8.759.756

(*) Traktör Satışları

Önceki Dönem (01.01.-31.12.2014):

	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
	<u>Kira Geliri</u>	<u>Faiz Geliri</u>	<u>Diğer</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	--	2.781	--
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş.	--	359.120	38.559
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	148.558	--	116.220
Albayrak Vakfi	4.000	--	--
Toplam	152.558	361.901	154.779

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

Cari Dönem (01.01.-31.12.2015):

	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
	<u>Hammadde</u>	<u>Kira</u>	<u>Hizmet</u>	<u>Diğer</u>
	<u>Alım</u>	<u>Gideri</u>	<u>Alımı</u>	
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	--	--	15.000	--
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	--	--	2.233.597	--
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	7.834.049	179.500	--	--
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	--	--	817.848	--
Birlikte Dağıtım A.Ş.	--	--	17.843	--
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş.	--	49.010	44.400	--
	7.834.049	228.510	3.128.688	--



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Önceki Dönem (01.01.-31.12.2014):

	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
	Kira Gideri	Hizmet Alımı	Bağış ve Yardım	Diğer
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	--	--
Toplam	185.000	2.007.739	12.000	270.211

v. İlişkili taraflar lehine verilen kefaletler:

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

	31.12.2015	31.12.2014
Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıklar için verilen kefaletler	50.883.000	40.580.750
Ortaklar için verilen kefaletler	251.714.600	246.710.650
Diğer ilişkili taraflar için verilen kefaletler	58.790.000	58.790.000
Toplam	361.387.600	346.081.400

Firma Ünvanı	Tutarı	Cinsi	31.12.2015	31.12.2014	Hangi Kuruma Verildiği
			TL Karşılığı	TL Karşılığı	
Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.	8.500.000	USD	24.714.600	19.710.650	Bank Pozitif
Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.	227.000.000	TL	227.000.000	227.000.000	Denizbank A.Ş.
Toplam			251.714.600	246.710.650	
Platform Turizm Taş. Gıd. Hiz. A.Ş.	500.000	TL	500.000	500.000	Bank Pozitif
Platform Turizm Taş. Gıd. Hiz. A.Ş.	1.000.000	TL	1.000.000	1.000.000	Bank Pozitif
Toplam			1.500.000	1.500.000	
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.
Toplam			57.290.000	57.290.000	
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	13.000.000	USD	37.798.800	30.145.700	Bank Pozitif
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	4.500.000	USD	13.084.200	10.435.050	Bank Pozitif
Toplam			50.883.000	40.580.750	
Genel Toplam			361.387.600	346.081.400	



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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.

			<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>	
İlişkili taraflardan alınan kefaletler			294.944.800	237.252.200	
Firma Ünvanı	Tutarı	Cinsi	31.12.2015	31.12.2014	Hangi Kuruma
			TL Karşılığı	TL Karşılığı	Verildiği
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.					
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.-Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	98.000.000	USD	284.944.800	227.252.200	Bank Asya
Toplam			294.944.800	237.252.200	

vii. Şirket'in ilişkili taraflar lehine verdiği rehinler:

Dipnot 20'de detaylı bahsedildiği üzere, ilişkili tarafların finans kuruluşlarından kullanmış olduğu krediler için EREĞLİ TEKSTİL'in sahip olduğu TÜMOSAN MOTOR hisselerinin 67.000.000 adetlik kısmı rehin verilmiştir.

viii. Ortaklara ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

01.01.-31.12.2015 tarihi itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 891.359 TL (01.01.-31.12.2014 – 985.302 TL)'dir.

iv. İlişkili taraflara ödenen temettümler:

01.01.-31.12.2015: Yoktur.

	<u>01.01.-</u>
	<u>31.12.2014</u>
	<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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2015	31.12.2014
Kasa	8.226	22.767
Bankalar	300.307	1.246.492
- Vadesiz Mevduat	300.307	964.432
- Vadeli Mevduat	--	282.060
Toplam	308.533	1.269.259

31.12.2015 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır. 31.12.2014 itibarıyla 282.060 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır. Faiz oranı yıllık 9,5% olup vadesi 30 günden kısadır.

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Kasa	8.226	22.767
Bankalar	300.307	1.246.492
Eksi: Bloke banka mevduatları	--	--
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	308.533	1.269.259

8. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31.12.2015	31.12.2014
Banka Kredileri	31.535.374	25.656.725
Faktoringlere Borçlar	1.382.606	5.098.678
Çıkarılmış Tahviller	87.274.208	--
Çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli faizleri	541.788	--
Toplam	120.733.976	30.755.403

Kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2015	31.12.2014
USD Krediler	--	41.868
TL Finansal Borçlar	119.351.370	25.614.857
TL Faktoringlere Borçlar (*)	1.382.606	5.098.678
Toplam	120.733.976	30.755.403

(*) Faktoring işlemlerinden borçlar kabili rücu şeklinde faktoring kuruluşuna transfer edilen vadeli çek ve senetlere ilişkin olup bilançonun aktifleri içinde Dipnot 9'da vadeli çekler ve alacak senetleri içinde gösterilmektedir.

Yıllık Faiz Oranları

	31.12.2015	31.12.2014
TL Krediler	% 12-% 15,25	% 12-% 12,82

Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Anapara Faiz Ödemeleri

	31.12.2015	31.12.2014
Banka Kredileri	1.764.869	--
Çıkarılmış Tahvillerin Kısa Vadeli Faizler	--	670.942
Çıkarılmış Tahviller	--	93.840.132
Toplam	1.764.869	94.511.074



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	31.12.2015	31.12.2014
Banka Kredileri	1.385.123	--
Çıkarılmış Tahviller	15.359.297	--
Toplam	16.744.420	--

Uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2015	31.12.2014
EURO Krediler	1.385.123	--
Çıkarılmış Tahviller	15.359.297	--
Toplam	16.744.420	--

Yıllık Faiz Oranları

	31.12.2015	31.12.2014
EURO Krediler	3,60%	--
TL Çıkarılmış Tahviller	13,72%-15,38%	--

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

	31.12.2015	31.12.2014
0 - 3 aya kadar	28.845.117	20.106.707
3 - 12 ay arası	102.324.560	111.363.680
1 - 5 yıl	16.817.615	--
Toplam	147.987.292	131.470.387

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Ticari Alacaklar	57.405.064	13.584.318
-İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)	487.581	67.292
-Diğer Ticari Alacaklar	56.917.483	13.517.026
Alacak Senetleri	58.620.428	66.684.333
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(3.294.242)	(1.742.707)
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.287.047	656.809
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(3.287.047)	(656.809)
Toplam	112.731.250	78.525.944

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Vadesi geçenler	14.209.501	11.092.322
3 aya kadar	37.447.386	40.492.267
3 - 12 ay arası	64.368.605	28.684.062
1 - 5 yıl arası	--	--
Toplam	116.025.492	80.268.651



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
0-3 ay arası	10.602.742	9.853.278
3-6 ay arası	844.740	901.419
6 ay ve üzeri öncesi	2.762.019	337.625
Toplam	14.209.501	11.092.322

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.

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Dönem başı karşılık tutarı	(656.809)	(2.221.765)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	(2.630.238)	(406.372)
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	1.971.328
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(3.287.047)	(656.809)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2015	31.12.2014
Ticari Borçlar	47.093.680	33.313.402
-İlişkili Tarafalara Borçlar (Dipnot 6)	905.954	233.251
-Diğer Ticari Borçlar	46.187.726	33.080.151
Senetli Ticari Borçlar	4.350.786	7.115.105
Ertelenmiş Finansman Giderleri (-)	(742.038)	(221.635)
Diğer	--	550
Toplam	50.702.428	40.207.422

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Vadesi geçenler	57.085	--
3 aya kadar	38.976.956	38.479.569
3 – 12 ay arası	12.410.425	1.949.488
Toplam	51.444.466	40.429.057

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2014 – Yoktur).

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
İlişkili Taraplardan Alacaklar (Dipnot 6)	2.633.304	4.531.758
Personelden Alacaklar	14.868	14.553
Verilen depozito ve teminatlar	72.119	64.625
Diğer Çeşitli Alacaklar	192.277	18.750
Toplam	2.912.568	4.629.686



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)	24.805.538	104.284.510
Toplam	24.805.538	104.284.510

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2015	31.12.2014
İlişkili taraflara Borçlar (Dipnot 6)	92.316	5.900
Diğer Çeşitli Borçlar	17.106	217.524
Toplam	109.422	223.424

12. STOKLAR

	31.12.2015	31.12.2014
İlk Madde ve Malzeme	68.276.717	58.825.510
Yarı Mamuller	7.054.801	6.085.685
Mamuller	10.655.293	11.374.589
Ticari Mallar	3.118.799	4.163.044
Diğer Stoklar	10.735.178	10.249.984
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.140.828)	(2.048.237)
Toplam	97.699.960	88.650.575

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde her hangi bir rehin bulunmamaktadır.

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla mamul stokları ve ticari mallar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında gösterilmiştir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Dönem başı karşılık tutarı	2.048.237	1.265.999
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	173.691	1.484.233
Dönem içinde satışı gerçekleşenler	(81.100)	(701.995)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	2.140.828	2.048.237

13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	40% 95.018.757	-- --
Toplam	95.018.757	--

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
1 Ocak itibarıyla	--	--
İştirak Hissesi Alımı	92.000.000	--
01.10.-31.12.2015 Karlarından/(Zararlarından) Paylar	3.018.757	--
31 Aralık itibarıyla	95.018.757	--



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	3.018.757	--
Toplam	3.018.757	--

Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.'nin 31.12.2015 tarihine ilişkin finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Dönen Varlıklar	26.135.900	-
Duran Varlıklar	57.664.263	-
Toplam Varlıklar	83.800.163	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	26.999.074	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	3.419.979	-
Özkaynaklar	53.381.110	-
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar	83.800.163	-
01.01.-31.12.2015 net dönem kârı/(zararı)	21.575.964	-
01.10.-31.12.2015 net dönem kârı/(zararı)	7.546.892	-

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTLENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2015	31.12.2014
Verilen sipariş avansları	1.641.633	7.667.838
Gelecek aylara ait giderler	3.529.713	554
Toplam	5.171.346	7.668.392

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2015	31.12.2014
Gelecek yıllara ait giderler	552.101	--
Toplam	552.101	--

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2015	31.12.2014
Gelecek aylara ait gelirler	479.952	--
Alınan sipariş avansları	4.658.153	5.424.867
Gider tahakkukları	142.032	--
Toplam	5.280.137	5.424.867

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur (31.12.2014: Yoktur.).



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet değeri	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
31 Aralık 2013 bakiye	2.373.804
Alımlar	--
Satışlar	--
31 Aralık 2014 bakiye	2.373.804
Alımlar	--
Satışlar	--
31 Aralık 2015 bakiye	2.373.804
Birikmiş amortismanlar	
31 Aralık 2013 bakiye	(198.508)
Dönem gideri	(81.515)
Satışlar	--
31 Aralık 2014 bakiye	(280.023)
Dönem gideri	(78.609)
Satışlar	--
31 Aralık 2015 bakiye	(358.632)
31 Aralık 2014 net değer	2.093.781
31 Aralık 2015 net değer	2.015.172

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.

31.12.2015 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan varlıklardan Motor Mekanik İşlem Atölyesinin net defter değeri 341.312 TL'dir. Grup cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 120.000 TL kira geliri elde etmiştir. Şirket, Mayıs 2012'de TSKB Değerleme A.Ş.'ye yaptırılan değerlendirme çalışmasına göre bu yatırım amaçlı gayrimenkulün rayiç bedelini 2.331.000 TL olarak tespit etmiştir.

31.12.2015 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan varlıklardan ofis şeklinde kiraya verilen dairelerin net defter değeri 1.673.860 TL'dir. Grup cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 187.000 ABD Doları kira geliri elde etmiştir. Grup, 25 Nisan 2014 tarihli değerlendirme çalışmasına göre bu yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç bedelini 8.110.000 TL olarak tespit etmiştir.



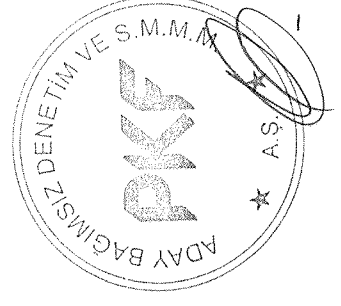
EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Maliyetler	Özel Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
31 Aralık 2013 bakiye	44.113.075	2.520	11.508.332	778.201	66.115.372	2.989.350	6.738.188	--	132.245.038
Alımlar	--	--	--	66.193	7.098.075	885.758	927.036	--	8.977.062
Satışlar	--	--	--	--	(684.698)	--	--	--	(684.698)
31 Aralık 2014 bakiye	44.113.075	2.520	11.508.332	844.394	72.528.749	3.875.108	7.665.224	--	140.537.402
Alımlar	200.000	--	1.400.000	207.600	4.508.617	1.632.959	1.799.755	636.284	10.385.215
Satışlar	--	--	--	--	--	(300.538)	(13.632)	--	(314.170)
31 Aralık 2015 bakiye	44.313.075	2.520	12.908.332	1.051.994	77.037.366	5.207.529	9.451.347	636.284	150.608.447
Birikmiş Amortismanlar									
31 Aralık 2013 bakiye	--	(690)	(1.170.330)	(532.555)	(33.526.784)	(1.342.579)	(2.384.876)	--	(38.957.814)
Dönem gideri	--	(244)	(230.165)	(97.280)	(6.643.844)	(627.167)	(1.147.691)	--	(8.746.391)
Satışlar	--	--	--	--	684.698	--	--	--	684.698
31 Aralık 2014 bakiye	--	(934)	(1.400.495)	(629.835)	(39.485.930)	(1.969.746)	(3.532.567)	--	(47.019.507)
Dönem gideri	--	(211)	(253.500)	(92.073)	(7.607.916)	(805.393)	(1.418.530)	--	(10.177.623)
Satışlar	--	--	--	--	--	223.957	13.174	--	237.131
31 Aralık 2015 bakiye	--	(1.145)	(1.653.995)	(721.908)	(47.093.846)	(2.551.182)	(4.937.923)	--	(56.959.999)
31 Aralık 2014 net değer	44.113.075	1.586	10.107.837	214.559	33.042.819	1.905.362	4.132.657	--	93.517.895
31 Aralık 2015 net değer	44.313.075	1.375	11.254.337	330.086	29.943.520	2.656.347	4.513.424	636.284	93.648.448

Maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek, teminat ve rehin bulunmamaktadır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2015	31.12.2014
1 Ocak net defter değeri	25.789.778	12.660.693
Alımlar	19.028.344	6.761.524
İtfa payları	(4.937.518)	(2.337.663)
Dönem sonu net defter değeri	39.880.604	17.084.554
Dönem Sonu Maliyet	34.874.987	16.808.384
Birikmiş itfa payları	(9.085.209)	(4.147.691)
Net defter değeri	25.789.778	12.660.693

31.12.2015 itibarıyla olan maddi olmayan duran varlık girişleri; TÜBİTAK-TEYDEB'e sunulmuş olan 3120432 numaralı 25.02.2013 başvuru tarihli "Sıralı 6 silindirli turbo ara soğutucu faz 4 emisyon standartlarına uyumlu dizel motor tasarımı (2.063.894 TL)", 3130510 numaralı 01.07.2013 başvuru tarihli "Hidrolik tahrikli 4 çeker kendi yürür tip kuru sistem pamuk toplama aracı tasarımı ve geliştirilmesi" (4.336.100 TL), 3140513 numaralı 01.09.2014 başvuru tarihli "Tümosan motorları için elektronik kontrol ünitesi geliştirilmesi: Motor modeli ve kontrol algoritması geliştirme projesi" (5.298.969 TL) Altay tankı güç geliştirme projesi" kapsamında yapılan 5.689.216 TL proje bedeli ve 1.640.166 TL tutarındaki diğer maddi olmayan duran varlık alımlarından oluşmaktadır.

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

18. ŞEREFİYE

	31.12.2015	31.12.2014
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. 31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihi itibarıyla şerefiyenin kayıtlı değeri geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur.

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2015	31.12.2014
Garanti Karşılıkları	6.043.373	5.845.270
Dava Gider Karşılıkları(*)	624.649	64.492
Toplam	6.668.022	5.909.762

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

Garanti gider karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
1 Ocak	5.845.270	5.847.546
Dönem içinde kullanılan karşılık tutarı	--	(7.763.671)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	198.103	7.761.395
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	6.043.373	5.845.270



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

20. TAAHHÜTLER

20.1. Pasifte Yer Almayan Taahhütler

	31.12.2015	31.12.2014
Verilen Teminat Mektupları ⁽¹⁾	3.508.497	2.925.127
Verilen Teminat Mektupları ⁽²⁾	568.317.734	466.556.178
Verilen Kefaletler ⁽³⁾	371.387.600	356.081.400
Verilen Rehinler ⁽⁴⁾	66.500.000	67.000.000
Toplam	1.009.713.831	892.562.705

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

⁽²⁾ TUMOSAN MOTOR ve Ziraat Bankası "Banka" arasında Aralık 2010'da bir anlaşma imzalanmıştır. Bu anlaşma kapsamında TUMOSAN MOTOR, Tümosan traktör bayileri (Bayi) kanalıyla satmış olduğu traktörlere ilişkin Banka aracılığıyla kredi kullanarak traktör satın alan müşterinin bu krediyi geri ödeyememesi durumunda; Banka, icra yoluyla satışa çıkan traktörlerin satışından elde edilecek gelir ile ilgili traktör için Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliği tarafından belirlenen kasko bedelinin %75'i arasındaki farkı TUMOSAN MOTOR'dan talep etme hakkına sahiptir. Ancak TUMOSAN MOTOR, Banka tarafından kendinden talep edilecek farkı birebir traktör satışını yapan Bayii'ye yansıtmaktadır. Dolayısıyla yukarıda bahsi geçen teminat bankaya TUMOSAN MOTOR tarafından verilen bir teminat olmakla beraber, yükümlülük nihayetinde Bayii'ye aktarılmaktadır.

⁽³⁾ EREĞLİ TEKSTİL'in ilişkili tarafların ve diğer 3 üncü kişilerin finans kuruluşlarından kullanmış olduğu krediler için kefaleti bulunmaktadır.

⁽⁴⁾ EREĞLİ TEKSTİL'in ilişkili tarafların finans kuruluşlarından kullanmış olduğu krediler için TUMOSAN MOTOR hissesi rehin verilmiştir.

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

Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (TL)	31.12.2015	31.12.2014
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.508.497	2.925.127
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	578.317.734	476.556.178
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	427.887.600	413.081.400
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	427.887.600	413.081.400
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	1.009.713.831	892.562.705
Diğer Teminat/Rehin/İpoteklerin Özkaynaklara Oranı	149,7%	163,4%

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

	31.12.2015	31.12.2014
Türk Lirası	933.393.344	832.271.305
ABD Doları	76.320.487	60.291.400
Toplam	1.009.713.831	892.562.705



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

20.2. Detayı aşağıda görüleceği üzere EREĞLİ TEKSTİL elinde bulunan TŪMOSAN MOTOR hisselerinin 66.500.000 adetini çeşitli finans kuruluşlarına rehin vermiştir.

EREĞLİ TEKSTİL'in bağılı ortaklığı olan TŪMOSAN 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 bağılı ortaklığı olan TŪMOSAN 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 TŪMOSAN 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 kullandırılmış yahut kullandırılacak 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
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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'unu 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

	31.12.2015	31.12.2014
Personel Ücret Borçları	843.788	163.572
Toplam	843.788	163.572

	31.12.2015	31.12.2014
Kullanılmamış İzin Karşılığı	826.860	579.343
Toplam	826.860	579.343

21.2. Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31.12.2015	31.12.2014
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.604.074	2.959.713
Toplam	3.604.074	2.959.713

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
1 Ocak Bakiyesi	2.959.713	2.240.756
Hizmet Maliyeti	(4.201)	1.244.590
Faiz Gideri	402.022	192.217
Aktüeryel (Gelir)/Gider	417.945	53.476
Ödenen	(171.405)	(771.326)
Dönem sonu	3.604.074	2.959.713

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

Grup'un cari ve önceki dönemler kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31.12.2015 tarihi itibarıyla geçerli olan 3.828 TL (31.12.2014: 3.438 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

	31.12.2015	31.12.2014
İskonto oranı	% 11,50 - % 15,66	% 8,00 - % 15,39
Tahmin edilen limit/ücret artışı	% 8,81 - % 9	% 6,5 - % 8,17
Net iskonto oranı	% 2,29 - % 6,30	% 1,5 - % 6,68

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	4.974.342	32.255
Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	42.296.524	21.535.058
Genel Yönetim Giderleri	13.563.859	7.309.960
Toplam	60.834.725	28.877.273

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
Demirbaş Ve Amortisman Giderleri	4.691.731	32.255
Personel Giderleri	82.611	--
Proje Ve Etüd Giderleri	200.000	--
Toplam	4.974.342	32.255

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Prim Ve Komisyon Giderleri	16.755.527	495.898
Garanti Karşılığı Giderleri	12.969.622	7.761.395
Personel Giderleri	3.049.994	2.908.869
Promosyon Giderleri	3.046.560	3.919.814
Satış Nakliye Giderleri	2.744.393	3.609.385
Reklam Ve İlan Giderleri	1.159.661	868.522
Fuar Ve Sergi Giderleri	1.002.098	640.144
Konaklama Giderleri	642.094	460.036
Temsil Ağırlama Giderleri	257.536	397.259
Akaryakıt Giderleri	226.894	237.973
Gezici Servis Yemek Ve Konaklama Giderleri	69.754	40.735
Diğer	372.391	195.028
Toplam	42.296.524	21.535.058



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Genel Yönetim Giderleri		
Personel Giderleri	3.979.522	3.080.133
Amortisman Giderleri	2.795.057	224.871
Danışmanlık Giderleri	1.633.911	1.120.130
Halka Arz Giderleri	812.997	48.273
Bilgi İşlem Malzeme Giderleri	648.590	600.958
Kira Giderleri	509.933	586.454
Elektrik Giderleri	475.823	39.215
Seyahat Ve Konaklama Giderleri	443.050	296.227
Abone Ve Aidat Giderleri	221.614	167.478
Dava Ve İcra Giderleri	113.593	141.692
Akaryakıt Giderleri	104.236	52.735
Kırtasiye Giderleri	103.269	42.932
İletişim, Haberleşme Giderleri	94.146	76.253
Banka Komisyon Giderleri	90.893	288.061
Büro Giderleri	33.581	92.435
İnternet Gideri	10.600	4.851
Diğer	1.493.044	447.262
Toplam	13.563.859	7.309.960
Genel Toplam	60.834.725	28.877.273

23. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

23.1 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

23.2 Diğer Dönen varlıklar

	31.12.2015	31.12.2014
Devreden KDV	13.148.804	23.003.265
Diğer	109.146	117.354
Toplam	13.257.950	23.120.619

23.3 Diğer Duran Varlıklar

	31.12.2015	31.12.2014
Verilen Avanslar	107.287	--
Diğer	--	21.438
Toplam	107.287	21.438

23.4 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.12.2015	31.12.2014
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	1.221.568	2.614.630
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	45.319	11.461
Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Kamu Borçları	77.330	39.947
Diğer	286	--
Toplam	1.344.503	2.666.038



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

23.5 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

24. ÖZKAYNAKLAR

24.1. Ödenmiş Sermaye

31.12.2015 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklığın sermayesi 5.000.000 TL (31.12.2014: 5.000.000 TL) olup her biri 10 TL nominal değerinde 500.000 adet hamiline yazılı hisseden oluşmaktadır.

Pay sahipleri ve pay oranları yıllar itibarıyla aşağıda belirtilmiştir:

<u>Ortak Adı</u>	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2014
	<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

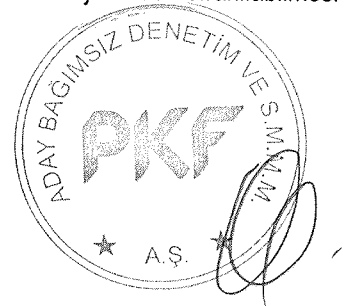
24.2. Kar Dağıtımı

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
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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 ulaşınca 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.

Ayrıca, Gayrimenkul Ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnasından yararlanabilmek için söz konusu kazançların %75'inin pasifte bir fon hesabında (özel yedekler) tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31.12.2015	31.12.2014
Dönem Başı	10.671.015	4.120.212
Cari Dönemde Ayrılanlar Toplamı	3.339.081	6.550.803
Toplam	14.010.096	10.671.015

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

	31.12.2015	31.12.2014
Dönem başı	(88.890)	220.561
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	211.441	(309.451)
Toplam	122.551	(88.890)

24.5. Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları):

Geçmiş yıl karları/(zararları)	31.12.2015	31.12.2014
Dönem Başı	108.368.138	78.338.450
Yasal Yedek Ayrılması	(3.339.081)	(6.550.803)
Net Dönem Karından/Zararından Transfer	1.609.465	33.834.000
Temettü Ödemeleri	--	(5.657.175)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	4.054.834	8.403.666
Toplam	110.693.356	108.368.138

24.6. Özkaynaklar:

	31.12.2015	31.12.2014
Esas Sermaye	5.000.000	5.000.000
Paylara İlişkin Primler	13.074.563	13.074.563
Diğer Yedekler	483.878	--
Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu	39.371.136	39.371.136
Diğer Kazanç/Kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	122.551	(88.890)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14.010.096	10.671.015
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	110.693.356	108.368.138
Net Dönem Karı/(Zararı)	14.672.616	1.609.465
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	88.383.302	74.753.783
Toplam	285.811.498	252.759.210



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

25. HASILAT

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Yurtiçi Satışlar	472.080.401	425.947.697
Yurtdışı Satışlar	9.977.319	14.038.234
Diğer Satışlar	243.743	--
Brüt Satışlar	482.301.463	439.985.931
Satış İndirimleri ve İadeler	(5.901.993)	(3.630.917)
Satış İndirimleri (-)	(5.901.993)	(3.630.917)
Net Satışlar	476.399.470	436.355.014
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(359.469.256)	(365.663.766)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(10.002.317)	(10.688.075)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	--	--
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(42.310)	(29.745)
Toplam	(369.513.883)	(376.381.586)
BRÜT KAR/(ZARAR)	106.885.587	59.973.428
Satışların ürün gruplarına dağılımı (net)		
	31.12.2015	31.12.2014
Traktör Satışı	424.199.439	421.907.075
Motor Satışı	5.055.368	3.909.820
Yedek Parça Satışı	14.027.741	10.335.851
Tarım Makinaları Satışları	6.110.233	--
Tekstil	27.006.689	202.268
Toplam	476.399.470	436.355.014

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

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	4.974.342	32.255
Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	42.296.524	21.535.058
Genel Yönetim Giderleri	13.563.859	7.309.960
Toplam	60.834.725	28.877.273



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER (-)

Grup'un dönemler itibariyle diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdadır.

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Esas Faaliyetlerden Gelir ve Karlar		
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	4.429.263	307.486
Vade Farkı Gelirleri	1.481.070	--
Hurda Ve İlk Madde Malzeme Satışı	568.231	672.058
Reeskont Faiz Gelirleri	742.038	221.635
Kira Gelirleri	53.847	460.734
Sabit Kıymet Satış Karı	26.519	475.362
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	316.639
Diğer	2.019.680	721.322
Toplam	9.320.648	3.175.236

Grup'un dönemler itibariyle diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdadır.

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Esas Faaliyetlerden Gider ve Zararlar		
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	4.729.631	1.033.025
Bağış Ve Yardımlar	699.164	323.220
Tahsil Kabiliyeti Olmayan KDV Alacağı	--	2.045.240
Vade Farkı Giderleri	1.021.004	--
Dava Karşılık Giderleri	406.837	--
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	2.630.238	406.372
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.091.080	--
Çalışmayan Kısım Ve Giderler	197.218	652.725
Diğer	1.016.804	1.065.510
Toplam	11.791.976	5.526.092

28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Yatırım Faaliyetlerden Gelir ve Karlar		
Hisse Senetleri Değerleme Gelirleri	1.373.100	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Kira Gelirleri	702.857	637.467
Sabit Kıymet Satış Karı	94.921	--
Menkul Kıymet Satış Karları	3.701	14.755
Toplam	2.174.579	652.222

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Yatırım Faaliyetlerden Gider ve Zararlar		
Finansal Varlık Değer Düşüklüğü Zararları	24.955	--
Toplam	24.955	--



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

29. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Amortisman Ve İtfa Giderleri		
Satışların Maliyeti	7.707.168	9.521.551
Genel Yönetim Giderleri	2.795.057	224.871
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	4.691.731	32.255
Toplam	15.193.956	9.778.677

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

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Personel Giderleri		
Satışların Maliyeti	17.723.362	9.640.298
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	82.611	--
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	3.049.994	2.908.869
Genel Yönetim Giderleri	3.979.522	3.080.133
Toplam	24.835.489	15.629.300

30. FİNANSAL GİDERLER/GELİRLER

30.1 Finansal Gelirler

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Faiz Gelirleri	2.210.665	1.332.755
Finansal Yatırım Satış Karı	109.750	--
Toplam	2.320.415	1.332.755

30.2 Finansal Giderler

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Tahvil Faiz Giderleri	11.757.674	14.290.942
Kredi Faiz Giderleri	3.875.497	4.165.377
Factoring Faiz Ve Komisyon Giderleri	275.366	828.067
Kur Farkı Giderleri	--	338.297
Toplam	15.908.537	19.622.683

31. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp/Kazanç	392.554	(522.432)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(78.511)	104.487
Toplam	314.043	(417.945)



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30 Haziran 2015 itibarıyla kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2014- %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 aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2014- %20).

Bilançoda yer alan vergi varlık yükümlülükleri;

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri

	31.12.2015	31.12.2014
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	6.621.490	5.477.985
Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	(5.601.214)	(5.477.985)
Toplam	1.020.276	--



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri

	31.12.2015	31.12.2014
Ertelenen Vergi Varlıkları	--	1.955.378
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	679.365	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	679.365	1.955.378

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
	Toplam	Toplam	Varlık /	Varlık /
	Geçici	Geçici	Yükümlülük)	Yükümlülük)
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	Farklar	Farklar	(Yükümlülük)	(Yükümlülük)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.604.073	2.791.825	720.815	558.365
İzin Karşılığı	826.860	579.343	165.372	115.869
Stoklar Değer Düşüklüğü	2.140.829	2.048.237	428.166	409.647
Stoklara İlişkin Diğer Düzeltmelerin Etkisi	1.071.556	4.917.287	214.311	983.457
Şüpheli Alacak Karşılığı	3.287.047	656.809	657.409	131.362
Kullanılabilir Mali Zarar	--	13.120.945	--	2.624.189
Alacak Reeskontu	2.828.705	1.421.472	565.741	284.294
Garanti Gider Karşılığı	6.043.373	5.849.823	1.208.675	1.169.965
Banka Kredilerine İlişkin Faiz Tahakkuku Düzeltmesi	89.323	--	17.865	--
Dava Karşılıkları	624.649	64.492	124.930	12.898
Çeşitli Alacaklar	80.165	80.165	16.033	16.033
Çıkarılmış Tahviller İtfa Edilmiş Maliyet Düzeltmesi	541.788	714.984	108.358	142.997
Diğer	9.623	632.936	1.925	126.587
	21.147.991	32.878.318	4.229.600	6.575.663
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Farkları	(12.448.158)	(12.740.600)	(2.489.632)	(2.548.120)
Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu	(41.443.305)	(41.443.305)	(2.072.165)	(2.072.165)
Hisse Senetleri Değerleme Farkları	(1.373.100)	--	(274.620)	--
Borç Reeskontu	(354.754)	--	(70.951)	--
Diğer	(7.985)	--	(1.597)	--
	(55.627.302)	(54.183.905)	(4.908.965)	(4.620.285)
Toplam	(34.479.311)	(21.305.587)	(679.365)	1.955.378

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları:

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(6.621.490)	(5.477.985)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(2.556.232)	3.112.238
Toplam	(9.177.722)	(2.365.747)

Vergi Karşılığının Mutabakatı:

Vergi Karşılığı Mutabakatı:

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Faaliyetlerden Elde Edilen Vergi Öncesi Kar	35.159.793	11.107.593
%20 Vergi Oranı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(7.031.959)	(2.221.519)
Vergi Etkileri:		
- Vergiye Tabi Olmayan Gelirler	(396.006)	(116.962)
- İndirilemeyen Giderler	(1.749.757)	(27.266)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri	(9.177.722)	(2.365.747)



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı

	01.01.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı		
Dönem Başı	1.955.378	(1.261.347)
Dönem Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(2.556.232)	3.112.238
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Yer Alan Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(78.511)	104.487
Dönem sonu	(679.365)	1.955.378

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.- 31.12.2015	01.01.- 31.12.2014
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	14.672.616	1.609.465
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	500.000	500.000
Hisse Başına Kar/(Zarar) (TL)	29,3452	3,2189

34. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

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

	31.12.2015	31.12.2014
Finansal varlıklar		
Hazır Değerler	308.533	1.269.259
Finansal Yatırımlar	4.457.600	104.308
Ticari Alacaklar	112.731.250	78.525.944
Diğer Alacaklar	27.718.106	108.914.196
Finansal yükümlülükler		
Finansal Borçlar	139.243.265	125.266.477
Ticari Borçlar	50.702.428	40.207.422
Diğer Borçlar	109.422	223.424



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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			
	31.12.2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
-Hisse Senetleri	4.457.600	4.457.600	-	-
-Vadeli Mevduatlar	-	-	-	-

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

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
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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.

	31.12.2015	31.12.2014
Toplam Boçlar	210.322.140	183.400.618
Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Dipnot 7)	(308.533)	(1.269.259)
Net borç	210.013.607	182.131.359
Toplam özkaynaklar	285.811.498	252.759.210
Net Borç/özkaynaklar oranı	0,73	0,72

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.

	31.12.2015	31.12.2014
Dönen Varlıklar	236.539.207	203.968.783
Kısa Vadeli Borçlar	189.294.281	180.440.905
Dönen Varlıklar/Kısa Vadeli Borçlar	1,25	1,13

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
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31.12.2015

	Alacaklar						Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	
	487.581	112.243.669	27.438.842	279.264	2.017.715	4.457.600	
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	487.581	112.243.669	27.438.842	279.264	2.017.715	4.457.600	
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	--	14.209.501	--	--	--	--	
- 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)	--	3.287.047	--	--	--	--	
- Değer düşüklüğü (-)	--	(3.287.047)	--	--	--	--	
- 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
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31.12.2014

	Alacaklar						Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki mevduat	Yatırımlar	
	67.292	78.458.652	108.816.268	97.928	1.246.492	104.308	
	67.292	67.366.330	108.816.268	97.928	1.246.492	104.308	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)							
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri							
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							
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		11.092.322					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)		656.809					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		(656.809)					
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
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

31.12.2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Sözleşme uyarınca					
	Defter değeri	nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	34.303.103	36.677.721	26.839.351	8.453.247	1.385.123	--
Banka kredileri						
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	157.096.515	165.113.916	42.957.865	106.796.754	15.359.297	--
Ticari borçlar	49.796.474	51.444.466	39.034.041	12.410.425	--	--
İlişkili taraflara borçlar	998.270	998.270	998.270	--	--	--
Diğer borçlar	17.106	17.106	17.106	--	--	--
Diğer yükümlülükler	1.344.503	1.344.503	1.344.503	--	--	--
Tahvil borçları	104.940.162	111.309.571	1.563.945	94.386.329	15.359.297	--

31.12.2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Sözleşme uyarınca					
	Defter değeri	nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	30.755.403	30.755.403	17.200.403	13.555.000	--	--
Banka kredileri						
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	137.607.958	144.266.754	44.508.587	99.758.168	--	--
Ticari borçlar	39.974.171	40.429.057	38.479.569	1.949.488	--	--
İlişkili taraflara borçlar	239.151	239.151	239.151	--	--	--
Diğer borçlar	65.132	65.132	65.132	--	--	--
Diğer yükümlülükler	2.666.038	2.666.038	2.666.038	--	--	--
Tahvil borçları	94.511.074	100.714.984	2.906.305	97.808.680	--	--



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Kur riski Yönetimi

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdadır.

Döviz pozisyonu tablosu

Cari dönem 31.12.2015

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	CHF	GBP
1. Ticari Alacaklar	3.308.322	145.655	907.860	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.539	5	1.109	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	736.205	66.893	168.019	--	1.816
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.048.067	212.553	1.076.988	--	1.816
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)	4.048.067	212.553	1.076.988	--	1.816
10. Ticari Borçlar	(10.862.242)	(2.977.085)	(694.256)	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	(676.085)	--	(212.766)	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(11.538.327)	(2.977.085)	(907.022)	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(1.385.123)	--	(435.902)	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.385.123)	--	(435.902)	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(12.923.450)	(2.977.085)	(1.342.924)	--	--
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)	(8.875.383)	(2.764.532)	(265.936)	--	1.816
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.611.588)	(2.831.425)	(433.955)	--	--
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
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu	Önceki dönem 31.12.2014				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	CHF	GBP
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	(41.868)	(18.055)	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(7.444.258)	(51.103)	(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)	(7.444.258)	(51.103)	(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)	(5.068.378)	209.789	(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)	(5.106.294)	209.789	(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
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Cari Dönem 31.12.2015		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)		Yabancı paranın	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(803.815)	803.815	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki	(803.815)	803.815	--	--
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(84.504)	84.504	--	--
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki	(84.504)	84.504	--	--
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	781	(781)	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP net etki	781	(781)	--	--
CHF'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11- CHF riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- CHF net etki	--	--	--	--
Toplam (3+6+9+12)	(887.538)	887.538	--	--



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Önceki Dönem 31.12.2014		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)		Yabancı paranın	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	48.648	(48.648)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki	48.648	(48.648)	--	--
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	3.510	(3.510)	--	--
11- CHF riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- CHF net etki	3.510	(3.510)	--	--
Toplam (3+6+9+12)	(506.838)	506.838	--	--

Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.12.2015	31.12.2014
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
	Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlar	--	282.060
	Satılmaya hazır Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler			
		34.120.497	25.656.725
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
		--	--
Finansal yükümlülükler			
		104.940.162	94.511.074



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u kullanmış olduğu değişken faizli tahvil ihracı nedeniyle faiz riskine maruz bırakmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 31.12.2015 tarihi itibarıyla mevcut finansal durum tablosu pozisyonuna göre, faiz oranlarında %1'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi öncesi kar 1.390.607 TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2014: 1.201.678 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 işlemden, 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 döviz 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 döviz dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

37. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31.12.2015	31.12.2014
Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	104.308
Hedef Girişim Sermayesi Y.O.	4.457.600	--
Toplam	4.457.600	104.308

Kısa vadeli finansal yatırımlar hisse senetlerinden oluşmaktadır. Borsa İstanbul'da işlem gören Hedef Girişim Sermayesi Y. O. Ve Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş. hisseleri 30.06.2015 iş günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilerek sunulmuştur.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar: Yoktur (31.12.2014 – Yoktur).



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

38. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 2012 yılından itibaren ihale çalışmalarını sürdürdüğü "Güç Grubu Geliştirilmesi Projesi" ihalesinde, 6 Ağustos 2014 tarihli Savunma Sanayii İcra Komitesinde alınan karar doğrultusunda Savunma Sanayi Müsteşarlığı ile başlanan sözleşme görüşmeleri tamamlanmıştır. "Güç Grubu Geliştirilmesi Projesi" için Şirket ve Savunma Sanayi Müsteşarlığı arasında 17 Mart 2015 tarihinde sözleşme imzalanmıştır. Sözleşmenin bedeli 190 Milyon Avro'dur. Toplam 54 ay sürmesi planlanan proje kapsamında, ihtiyaç duyulması halinde yurt içi mevcut imkan ve kabiliyetlerden azami derecede faydalanılması ve gerekli alanlarda yurt dışından teknik destek alınması suretiyle, Güç Grubunun öncelikli olarak Altay tankında kullanılması planlanmaktadır. Güç Grubunun tüm haklarının Savunma Sanayi Müsteşarlığı'na ait olacak şekilde özgün olarak tasarlanması, geliştirilmesi, prototip üretimi, test ve kalifikasyonu hedeflenmektedir.

Bu proje kapsamında kazanılacak tecrübeler ışığında ileride diğer kara ve deniz platformları için ihtiyaç duyulan güç gruplarının da milli imkanlarla tasarım, geliştirme ve üretimi hedeflenmektedir.

39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

39.1. Kıdem tazminatı tavanı 01.01.-30.06.2016 dönemi için 4.092,53 TL'ye yükselmiştir.

39.2. Şirket'in, 17.02.2016 tarihli 2016-01 sayılı yönetim kurulu toplantısında, değişik vadelerde TL cinsinden yurtiçi ihraçlarda en fazla 200.000.000 TL (İkiyüz Milyon Türk Lirası) kadar borçlanma araçlarının halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış yoluyla ihraç edilmesine, çıkarılacak borçlanma araçlarının vadesinin ve faiz oranının belirlenmesi, ihraç işleminin bir yıllık dönem içinde bir veya birden fazla seferde yapılması ve ihraçla ilgili diğer tüm konularda yönetim kurulu başkanı Muzaffer ALBAYRAK'ın yetkili kılınmasına karar verilmiştir.

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

Yoktur (31.12.2014: Yoktur).

